



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3.	Sistem internih kontrola	7
4.	Proračun	7
5.	Financijski izvještaji.....	9
6.	Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1.	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	13
6.3.	Tekući grantovi	14
7.	Bilans stanja.....	14
8.	Javne nabave.....	14
9.	Prihodi	16
10.	Ostalo.....	16
11.	Korespondencija	20
III	PRILOG	21
	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem 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 osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li 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 koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni 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 2011. 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:

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

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima 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 sa međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa za uređenje pitanja iz alineje 1. i 2. ovog članka;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegova provedba na svim razinama budu sukladni s obvezama BiH koje proizlaze iz međunarodnih sporazuma;
- suradnju 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 sukladno najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao središnje koordinirajuće tijelo 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 tijela uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i uredsko poslovanje u tijelima uprave;
- pitanja udruga građana, vođenje registara udruga 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 suradnji sa 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 nadležnosti Ministarstva sistematizirana 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 financijsku reviziju Ministarstva za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem 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 sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te smo uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili sljedeće:

Realizirane preporuke:

- U cilju racionalizacije troškova mobilnih telefona smanjeni su limiti potrošnje i definirana ograničenja potrošnje na svim razinama 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 tijeku:

- Smanjene su isplate za stimulacije, ali je nužno izvršiti detaljnu analizu predmetnih izdataka i definirati jasne kriterije za isplatu.
- Poduzete su aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva u cilju reguliranja isplata za produženi rad Sudbene policije, ali je nužno nastaviti aktivnosti u cilju iznalaženja konačnog rješenja.
- Poduzete su određene mjere na definiranju procedura i kriterija za izbor članova pojedinih povjerenstava, ali je nužno nastaviti sa aktivnostima za konačno definiranje načina, postupka i jasnih kriterija za izbor i imenovanje članova povjerenstava.
- 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 mjesečnoj razini, te Pravilnik o motornim vozila Sudbene policije čiji efekti se mogu očekivati u narednom razdoblju.
- Interna revizija Ministarstva je dala preporuku za rješavanje pitanja praćenja naplate prihoda od novčanih kazni za prekršaje, ali za konačno rješenje neophodna je suglasnost i drugih relevantnih institucija.
- Ministarstvo je uputilo Vijeću ministara BiH Informaciju o stanju u oblasti primjene Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u kontekstu preporuka Ureda za reviziju institucija BiH.

Preporuke vezane za planiranje proračuna i planiranje javnih nabava nisu mogle biti sagledane u reviziji za 2011. godini zbog uvjeta u kojima je vršeno financiranje institucija BiH.

3. Sustav internih kontrola ²

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacijske strukture.

U nedostatku jedinstvenih pravila, za koje je mjerodavno 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 konstatirano je da su isti nesistematični, sa puno izmjena, pa se samim tim stvaraju određene poteškoće u primjeni, te je stoga nužno sačiniti prečišćene tekstove internih akta ili donijeti nove akte.

U cilju uspostavljanja učinkovitijeg sustava internih kontrola i ušteda na pojedinim stavkama rashoda Ministarstvo je u tijeku 2011. godine izmijenilo određeni broj internih pravila (npr. smanjeni su limiti potrošnje za mobilne telefone i reprezentaciju, ograničena kilometraža za uporabu vozila). Međutim, u postupku revizije je uočeno da su potrebna određena poboljšanja u sustavu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na izdatke za plaće, uporabu službenih vozila, planiranje sredstava za tekuće grantove i troškove smještaja osoba kojima Sud BiH određuje mjeru pritvora ili kaznu zatvora (vidjeti točku 6.1. Izvješća), te pri provođenju procedura javnih nabava (vidjeti točku 8. Izvješća).

Jedan od segmenata za učinkovitost sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne unutarnje revizije, odnosno organizacijske jedinice sa odgovarajućim ovlastima i djelokrugom rada. Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva predviđeno je radno mjesto internog revizora. Tijekom 2011. godine interna revizija je vršila kontrolu određenih procesa materijalno-financijskog poslovanja Ministarstva (planiranje proračuna, korištenje službenih vozila, provedba postupaka javnih nabava, prihodi itd.). Unutarnja revizija Ministarstva samostalno i u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija i trezora BiH poduzima aktivnosti na unaprjeđenju rada.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

Ministarstvo je uputilo zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz proračuna u visini od 14.929.510 KM (tekući izdaci 14.529.510 KM i kapitalni izdaci 400.000 KM). Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Ministarstva u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-

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 finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

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

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

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu³ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Ministarstvu su odobrena sredstva u visini izvršenja proračuna 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 proračuna Ministarstva za tekuće izdatke za 2011. godinu iznosi 11.097.524 KM, što u odnosu na izvršenje proračuna 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 proračuna Ministarstva po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tablici I – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

U koloni 3 Tablice I. – Razlika prenesenih i odobrenih sredstava proračuna za 2011. godinu prikazana su raspoloživa sredstava u iznosu od 4.842.827 KM po programu 'Izgradnja Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine' (vidjeti točku 10. Izvješća).

• Planirani i realizirani programski zadaci

Program rada i Izvješće o radu Ministarstva sačinjeni su prema 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:

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

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

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)

5. Financijska izvješća

Ministarstvo je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁵ sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. 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 02.03.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

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

Nužno je utvrditi jasna i realna mjerila za vrednovanje rezultata rada kao temelje 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 sudbena policajca i vozača Ministarstva pravde BiH. Angažiranje i isplate po navedenom osnovu temelje se na kontinuiranom povećanju naredbi Suda i Tužiteljstva 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 sudbenih policajaca i 38 pritvorskih policajca u neto iznosu od 209.002 KM. Navedeni obračun se vršio tijekom cijele godine.

Preporuča se Ministarstvu da nastavi kontinuitet aktivnosti u cilju iznalaženja konačnog rješenja za prekovremeno angažiranje sudbenih policajaca kao i da se sagledaju i druge mogućnosti vrednovanja prekovremenog rada naročito za ostale uposlenike Ministarstva.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene u tijeku 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 tijekom rada (392.955 KM), regres za godišnji odmor (137.146 KM), naknade za rad u povjerenstvima (130.895 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (9.029 KM) naknade za odvojeni život (14.934 KM).

Naknade za rad u povjerenstvima: Na pozicijama naknada za rad u povjerenstvima za 2011. godinu realiziran je iznos od 320.742 KM (130.895 KM za uposlenike Ministarstva, na poziciji 611216-Naknade za rad u povjerenstvu i 189.847 KM za vanjske članove na poziciji 613950-Neto povjerenstva drugih institucija u okviru ugovorenih usluga).

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

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

Na temelju donesenih rješenja i odluka o imenovanju povjerenstava kao i definiranim visinama naknada vršene su isplate za rad u povjerenstvima. 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 povjerenstvo za polaganje pravosudnog ispita.

Donošenjem Odluke o procedurama i kriterijima za imenovanje članova povjerenstava iz nadležnosti Ministarstva stvorena je polazna osnova za izbor članova povjerenstva, međutim, dobivanje decidnih i jasnih mjerila za izbor članova povjerenstava zahtijeva kontinuitet i konkretnost aktivnosti do dobivanja sveobuhvatnog rješenja za postupke imenovanja.

Preporučamo da se utvrde jasni kriteriji i način imenovanja članova povjerenstva, koji će odražavati suštinske stručne i profesionalne mjere vrijednosti izbora članova povjerenstava, a sukladno poslovima i zadacima koje svako povjerenstvo pojedinačno treba obavljati. Također je nužno poduzeti aktivnosti u cilju postupanja po preporukama unutarnje revizije vezanim za rad povjerenstava 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 inozemstvu 140.528 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je uspostavljena odvojena evidencija putnih naloga za Sudbenu policiju i za druge uposlenike Ministarstva.

Internim pravilima za stvaranje putnih troškova sudbenih policajaca su definirana prava pripadnika Sudbene policije BiH pri postupanju 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 definirani su visina i način isplate naknade za putne troškove koji nastaju u svezi sa službenim putovanjima ostalih uposlenih 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 inozemstvo 140.528 KM). Nalozi za službena putovanja uposlenika Ministarstva se realiziraju 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 definirano je pravo i visina predmetnih izdataka na mjesečnoj razini. 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 tijekom 2011. godine konačno utvrđena naknada iznosi 3.280 KM mjesečno, odnosno 39.360 KM godišnje, za 41 uposlenog, 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 Izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2010. godinu Ministarstvo je utvrdilo ograničenja potrošnje na svim razinama odgovornosti.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala realizirani 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 konstatirali smo da se nabave materijala vrše od izabranih dobavljača.

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

Ministarstvo raspolaže sa 28 službenih vozila od kojih sjedište Ministarstva koristi 12, Sudbena policija 11 i Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenja kaznenih sankcija 5 vozila. Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak na posao i povratak s posla dano je ministru, zamjeniku ministra, tajniku 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 Sudbene policije se odnosi 67.000 KM ili 90% ukupnih predmetnih izdataka. Na ime izdataka za gorivo je realizirano 154.389 KM, a prema raspoloživim podacima, udio troškova goriva Sudbene policije u ukupnim troškovima goriva iznosi 109.000 KM ili 70%.

U cilju racionaliziranja izdataka za službena vozila u rujnu 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 mjesečnoj razini. Također, Ministarstvo je u veljači 2012. godine donijelo Pravilnik o motornim vozilima Sudbene policije kojim je definirana uporaba, održavanje, registracija, obilježavanje i izgled Sudbene policije BiH u cilju racionalizacije izdataka u funkciji aktivnosti Sudbene policije, a čiji efekti se mogu očekivati u narednom razdoblju.

Sukladno ranije danim 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 tijeku 2011. godine na poziciji ugovorenih usluga realiziran je iznos od 3.084.245, od čega se najznačajniji dio odnosi na usluge javnog informiranja 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 osoba.

Usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću: Navedene usluge se uglavnom odnose na oglase za javne nabave, isporuku dnevnog i tjednog i oglase u novinama.

Usluge reprezentacije: Internom Odlukom o reprezentaciji i poklonima definirano je što se smatra pod troškovima reprezentacije i uslovi korištenja reprezentacije. Navedenom odlukom je definirana interna i eksterna reprezentacija kao i osobe i ograničenja za korištenje reprezentacije. Pravo na internu reprezentaciju imaju ministar 600 KM, zamjenik ministra 500 KM, tajnik ministarstva 400 KM, dok šefovi ureda, 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 druge osobe 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 tajnika 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 lektoriranja, informatičke usluge, savjetnika u uredu ministra, liječnika kao i 17 članova tima za praćenje i ocjenu kaznenih sankcija u BiH u iznosu od 1.200 KM po članu.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Na ovoj poziciji u 2011. godini realiziran 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 sukladno potpisanom Ugovoru o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku od strane Suda iz kolovoza 2011. godine i Ugovora o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku od strane Suda BiH iz siječnja 2009. godine gdje je definirana cijena od 40 KM dnevno za jednu osobu. Testiranjem faktura je konstatirano da se plaćanje vrši shodno potpisanim ugovorima i definiranim uvjetima uz potrebnu i likvidnu dokumentaciju u smislu ovjerenog popisa osuđenih osoba u određenom kazneno-popravnom domu sa brojem dana na mjesečnoj razini.

Ministarstvo je u tekstualnom dijelu financijskog izvješća objavilo informaciju da u glavnoj knjizi nisu evidentirani izdaci po pristiglim fakturama za troškove smještaja osoba 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 proračuna za 2010. godinu sukladno dostavljenom zahtjevu, a u svezi s trendom rasta ovih troškova zbog povećanja broja osoba kojima Sud BiH određuje mjeru pritvora ili kaznu zatvora u entitetskim kazneno-popravnim zavodima. Također je navedeno da je u tijeku godine unutarnjim prestrukturiranjem rashoda na ovu poziciju prebačen iznos od 657.960 KM. Ministarstvo je u prosincu 2011. godine uputilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o odobravanju sredstava tekuće proračunske rezerve za isplatu naknada troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku od strane Suda BiH u iznosu od 1.090.000 KM, koju Vijeće ministara BiH nije razmatralo do zakonskog roka za izradu godišnjeg financijskog izvještaja institucija BiH. Predmetna Odluka donesena je u travnju 2012. godine⁷.

Nužno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti iz svoje nadležnosti i u koordinaciji sa ostalim mjerodavnim institucijama na odgovarajući način riješi pitanje kontinuiranog nedostatka sredstava za smještaj osoba kojima Sud BiH određuje mjeru pritvora ili kaznu zatvora u entitetskim kazneno-popravnim zavodima, a sve u cilju evidentiranja obveza u obračunskom razdoblju na koji se odnose sukladno odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2011. godine iznose 235.414 KM, a odnose se na vrijednost izvedenih građevinskih radova u okviru projekta 'Izgradnja Zavoda za

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/12

izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine' koji je odobren kao višegodišnje kapitalno ulaganje (vidjeti točku 10. Izvješća).

6.3. Tekući grantovi

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

Prema raspoloživim informacijama Ministarstvo je propustilo planirati sredstva u iznosu od 150.000 EUR, za proračunsku 2010. i 2011. godinu, za plaćanje doprinosa za godišnji osnovni proračun 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 financija i trezora BiH pokušavalo riješiti pitanje izmirenja predmetne obveze. Vijeće ministara BiH je u martu 2012. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće proračunske rezerve za godišnji temeljni proračun ReSPA-e za 2010. godinu⁹.

Nužno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će osigurati evidentiranje rashoda sukladno načelu modificiranog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, kako je to definirano odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (424.180 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (611.412 KM), kratkoročna razgraničenja (48.792 KM) i izvore sredstava (6.063.159 KM).

8. Javne nabave

Na temelju prezentiranog pregleda provedenih procedura javnih nabava konstatirali smo da je Ministarstvo u 2011. godini provelo ukupno 48 procedura javnih nabava iz tekućih izdataka i to 6 otvorenih i 1 ograničeni postupak, 35 konkurentskih zahtjeva sa objavom i 6 izravnih sporazuma. Značajnije okončane procedure se odnose na sukcesivnu nabavu 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 nabava uočeno je sljedeće:

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj

Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača za sukcesivnu nabavu tonera, ketridža 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 članku 3. istog navedeno da naručilac može prema ukazanoj potrebi izvršiti i dodatne nabave koje nisu navedene u ponudi.

Ministarstvo je donijelo Odluku o prikupljanju ponuda za sukcesivnu nabavu 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 konstatirali smo kako je tenderskom dokumentacijom predviđeno potpisivanje okvirnog sporazuma, te da je isti zaključen na period važenja od 12 mjeseci sa definiranom 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 dvojbu oko neprecizne tehničke specifikacije potrebnog uredskog materijala i proizvoljnog (manje procijenjenog) iznosa javne nabave definiranog okvirnim sporazumom. Ovo se može manifestirati na realizaciju predmetnog okvirnog sporazuma, a u svezi s činjenicom da je u članku 13. Okvirnog sporazuma predviđena mogućnost izmjene istog (koja se priznaju samo u pisanom obliku uz obostranu suglasnost) dok Zakon o javnim nabavama BiH ne dopušta mijenjanje odredbi Okvirnog sporazuma nakon njegovog zaključenja.

Preporučamo 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 nabavama BiH.

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. Na primjer, do izbora novog dobavljača za nabavu goriva u 2011. godini vršena je nabava od dobavljača izabranog u 2010. godini sa kojim je potpisan ugovor u vrijednosti od 58.500 KM, a izvršena nabava u iznosu od 152.000 KM. Nastalo prekoračenje se obrazlaže obustavljanjem postupka (koji je pokrenut u srpnju 2010. godine) od strane Ureda za razmatranje žalbi i kontinuirane potrebe za nabavama 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 donošena 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 poduzme 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 tijekom 2011. godine Ministarstvo je ostvarilo prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski reguliran raspored koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora kao javni prihodi (pristojbe). U financijskim izvješćima 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 razini Bosne i Hercegovine i određivanju naknade za rad članova, tajnika i zapisničara u Povjerenstvu za polaganje pravosudnog ispita na razini Bosne i Hercegovine¹⁰

Naredbom o uplatnim računima za administrativne pristojbe, 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 sve fizičke osobe, pravne osobe i odgovorne osobe u pravnim osobama, koja su kažnjena za prekršaje počinjene na teritoriji Bosne i Hercegovine. Unos podataka u prekršajnu evidenciju obavlja ovlaštena službena osoba nadležnog 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 isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da isti nije informatički uvezan s ORACLE informacijskim sustavom Glavne knjige trezora institucija BiH, Ministarstvo nije u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu prihoda po ovom temelju.

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

10. Ostalo

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

Projekt 'Izgradnja državnog zatvora BiH' je dugogodišnji projekt započet 2005. godine. U lipnju 2010. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o uspostavljanju Jedinice za provedbu projekta 'Izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine'¹² (u daljnjem tekstu: Jedinica). Pozivajući se, između ostalog na odredbe navedene Odluke, ministar pravde donosi Odluku o unutarnjem ustrojstvu

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 100/08

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 41/07

¹² Službeni glasnik BiH, broj 58/10

Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine¹³. Specifičnost predmetnih odluka je definiranje statusa rukovodstva Projekta. Naime, osobe 'odgovorne' za provedbu Projekta ne zasnivaju radno-pravni status, već se te osobe angažiraju 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 kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine'¹⁴ izvršeno je preknjižavanje svih realiziranih ulaganja u okviru projekta 'Izgradnje državnog zatvora' koja su vođena na organizacijskom kodu Ministarstva (3.159.280 KM) na organizacijski kod Jedinice. Na organizacijskom kodu Jedinice na poziciji – Priprema i izgradnja zgrada prikazana je vrijednost dosadašnjih realiziranih 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 izvješćima 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 kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁵ sa prijedlogom zaključaka da se imenuje interresorna 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 osigurala provedba Projekta u punom kapacitetu. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH je u ožujku 2012. godine obavijestio Ministarstvo da je Vijeće ministara BiH usvojilo Informaciju s predloženim zaključcima. Interresorna radna grupa imenovana je u travnju 2012. godine.

Sukladno navedenom, a u svezi s činjenicom da su višegodišnja kapitalna ulaganja predmet revizije učinka u tekućoj godini, te da je planiran završetak ovog projekta u 2013. godini, Izvješćem finansijske revizije za 2011. godinu nisu obuhvaćeni pojedinačni procesi vezani za predmetni projekt.

- **Donacije**

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

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 63/10

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 02/11

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 24/08

- IT revizija

Registar zaloga

Registar zaloga je informacijski sustav za registraciju potraživanja na pokretnoj imovini unutar BiH. Registar zaloga pruža usluge putem interneta, svakoj pravnoj i fizičkoj osobi koje postane korisnik usluga registra. Sustav omogućuje građanima koji kupuju imovinu u vlasništvu drugih osoba da saznaju postoji li već postoji potraživanje po temelju te imovine. Banke, firme koje se bave leasingom 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 kompjutoriziranom registru, čime se osigurava dokaz o potraživanju po temelju te imovine. Drugi kreditori, nakon toga, mogu provjeriti bazu podataka kako bi vidjeli je li imovina koja im je ponuđena kao zalog već opterećena hipotekom. Na zahtjev korisnika registar kreira izvješće, 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 definirane u procedurama za kreiranje rezervnih kopija i vodiču za administraciju sustava se pravovremeno provode. Nisu kreirane procedure upravljanja sustavom u slučaju neželjenih događaja. Sistemski i aplikativni softver registra zaloga je zastario, pa bi trebalo izvršiti završavanje softverskog dijela sustava. Stalni pristup Internetu omogućen je preko IDDEEA linkova.

Korisnički nalozi na sustavu se otvaraju prema usvojenoj proceduri. Ukupan broj svih prijavljenih korisnika na sistemu iznosi 1256. Sustav može prikazati samo ukupan broj svih otvorenih naloga bez obzira na njihov status, odnosno ne može generirati izvješće o broju trenutno aktivnih korisnika na sustavu.

U nekim slučajevima javljaju se nepoznate uplate, gdje nije poznat JMB/PB u sustavu, 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. Sustav ne omogućava kreiranje izvješća u kojima se vidi stanje sredstava na računu 112. U slučajevima kada se napravi nehotična greška i sredstva prebace na pogrešan račun, sustav dopušta 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 premda sustav ne generira traženo izvješće 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 sustavu nije predviđena ova funkcionalnost.

Utvrđeno je da timer server nije uvijek bio funkcionalan. Registracije koje su istjecale u trenutku kada je timer server bio neaktivan i dalje su ostale aktivne, što je izvjesni nedostatak sustava. U sustavu ne postoji izvješće kojim bi se mogao generirati popis svih aktivnih registracija. Na sustavu, 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 kako Ministarstvo treba uraditi detaljnu analizu postojećeg sustava, predložiti izmjene i pokrenuti implementaciju nove aplikacije registra zaloga.

U novoj aplikaciji treba poboljšati sustav izvješćivanja te implementirati nova izvješća (aktivni i neaktivni korisnici, stanje na računu 112, pregled prihoda po korisnicima, pregled registracija itd.) sukladno potrebama Ministarstva i dodatnim zahtjevima korisnika sustava. Implementirati opciju trajnog povrata sredstava kao sistemsku funkcionalnost.

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

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

Radi veće sigurnosti treba virtualizirati sve segmente postojećeg informacijskog sustava 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 sudjelovao u implementaciji sustava. Ministarstvo u sklopu svojih nadležnosti ima pomenuti registar i njegovo održavanje. Ukupna vrijednost usluga je 42.120 KM na godišnjoj razini, a ugovorom je definiran mjesečni iznos održavanja 3.510 KM kao i obveze otklanjanja svih grešaka koje se mogu pojaviti prilikom upotrebe aplikacije ili prilikom upotrebe hardverskih resursa na kojima sustav registra zaloga funkcionira. 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 sustavu.

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 definirati i minimalan broj radnih sati koje bi mjesečno dobavljač proveo na unapređenju sustava ukoliko održavanje nije potrebno.



11. Korespondencija

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

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

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši 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 daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 03.05.2012.godine

Ministar

Bariša Čolak



Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Razlika prenesenih i odobrenih sredstava proračuna za 2011.godinu	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina	235.414	4.842.827	5.078.241	235.413	5
Nabava opreme			0		
Nabava 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 uposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 24.04.2012. godine.

Ministar:



Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO PRAVDE BiH

Tablica 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 uposlenima	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana _____ 2012. godine.

Ministar:

