



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-07-16-1-464/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	7
4.	Буџет	7
5.	Финансијски извјештаји	9
6.	Преглед расхода буџета	9
6.1.	Текући издаци	9
6.2.	Капитални издаци	14
6.3.	Текући грантови	14
7.	Биланс стања	15
8.	Јавне набавке	15
9.	Приходи	16
10.	Остало	17
11.	Кореспонденција	20
III	ПРИЛОГ	21
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	21
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Министарству правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство).

Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- недостајућа средства за плаћање услуга смјештаја и исхране притвореника Суда БиХ (тачка 6.1. Извјештаја у дијелу који се односи на остале неспоменуте услуге и дажбине);
- недостајућа средства за плаћање контрибуције за ReSPA (тачка 6.3. Извјештаја);
- потребу успоставе ефикаснијег система јавних набавки (тачка 8. Извјештаја).

Сарајево, 26.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине¹. Према одредбама наведеног Закона Министарство је надлежно за:

- административне функције везано за правосудне органе на државном нивоу;
- међународну и међуентитетску правосудну сарадњу (међусобна правна помоћ и контакти са међународним трибуналима);
- израду одговарајућих закона и прописа за уређење питања из алинеје 1. и 2. овог члана;
- обезбјеђење да законодавство БиХ и његово провођење на свим нивоима буду у складу са обавезама БиХ које произилазе из међународних споразума;
- сарадњу са Министарством иностраних послова и ентитетима на изради међународних билатералних и мултилатералних споразума;
- давање смјерница и праћење правног образовања, како би се обезбиједила међуентитетска хармонизација у овој области и поступање у складу са најбољим стандардима;
- генерално дјеловање као централно координирајући орган за обезбјеђивање усклађености законодавства и стандарда правосудног система међу ентитетима, било обезбјеђењем услова за расправу или координирањем иницијатива;
- екстрадицију;
- послове управне инспекције над извршавањем закона који се односе на државне службенике и запослене органа управе, управни поступак и посебне управне поступке и канцеларијско пословање у органима управе;
- питања удружења грађана, вођење регистара удружења грађана и невладиних организација које дјелују на територији БиХ;
- друге послове и задатке који нису у надлежности других министарстава БиХ, а сродни су пословима из надлежности овог министарства.

Радом Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра. Унутрашња организација Министарства утврђује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси министар, а одобрава га Савјет министара БиХ. Према важећем Правилнику за обављање послова и задатака из надлежности Министарства систематизована су 254 радна мјеста.

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Министарства за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај

¹ Службени гласник БиХ број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09

о ревизији, те изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на финансијске извјештаје и законитост пословања.

Министарству су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Министарство је доставило одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- У циљу рационализације трошкова мобилних телефона смањени су лимити потрошње и дефинисана ограничења потрошње на свим нивоима одговорности.
- Издаци за репрезентацију се правдају на начин прописан интерним актима.
- Исплате по уговорима о дјелу извршене су на темељу релевантних аката.

Препоруке чија је реализација у току:

- Смањене су исплате за стимулације, али је неопходно извршити детаљну анализу предметних издатака и дефинисати јасне критеријуме за исплату.
- Предузете су активности из надлежности Министарства у циљу регулисања исплата за продужени рад Судске полиције, али је неопходно наставити активности у циљу изналагања коначног рјешења.
- Предузете су одређене мјере на дефинисању процедура и критеријума за избор чланова појединих комисија, али је неопходно наставити са активностима за коначно дефинисање начина, поступка и јасних критеријума за избор и именовање чланова комисија.
- У циљу рационализирања издатака за службена возила донесене су интерне одлуке о одобравању кориштења службеног возила за долазак на посао и одлазак с посла, са утврђеним ограничењем броја пређених километара на мјесечном нивоу, те Правилник о моторним возила Судске полиције чији ефекти се могу очекивати у наредном периоду.
- Интерна ревизија Министарства је дала препоруку за рјешавање питања праћења наплате прихода од новчаних казни за прекршаје, али за коначно рјешење неопходна је сагласност и других релевантних институција.
- Министарство је упутило Савјету министара БиХ Информацију о стању у области примјене Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ у контексту препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ.

Препоруке везане за планирање буџета и планирање јавних набавки нису могле бити сагледане у ревизији за 2011. годину због услова у којима је вршено финансирање институција БиХ.

3. Систем интерних контрола ²

Руководство Министарства је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Основ за функционисање система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења чији је полазни основ доношење адекватних прописа и постављање адекватне организационе структуре.

У недостатку јединствених правила, за које је надлежан Савјет министара БиХ, којима би се ријешила питања потрошње одређених категорија расхода Министарство је донијело интерне акте и прописало интерне процедуре за праћење извршења појединих издатака. Међутим, увидом у предметне интерне акте констатовано је да су исти несистематични, са пуно измјена, па се самим тим стварају одређене потешкоће у примјени, те је стога неопходно сачинити пречишћене текстове интерних акта или донијети нове акте.

У циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола и уштеда на појединим ставкама расхода, Министарство је у току 2011. године измијенило одређени број интерних правила (нпр. смањени су лимити потрошње за мобилне телефоне и репрезентацију, ограничена километража за употребу возила). Међутим, у поступку ревизије је уочено да су потребна одређена побољшања у систему интерних контрола у дијелу који се односи на издатке за плате, употребу службених возила, планирање средстава за текуће грантове и трошкове смјештаја лица којима Суд БиХ одређује мјеру притвора или казну затвора (видјети тачку 6.1. Извјештаја), те приликом провођења процедура јавних набавки (видјети тачку 8. Извјештаја).

Један од сегмената за ефикасност система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије, односно организационе јединице са одговарајућим овластима и дјелокругом рада. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији Министарства, предвиђено је радно мјесто интерног ревизора. Током 2011. године интерна ревизија је вршила контролу одређених процеса материјално-финансијског пословања Министарства (планирање буџета, кориштење службених возила, провођење процедура јавних набавки, приходи итд.). Интерна ревизија Министарства самостално и у сарадњи са Централном хармонизацијском јединицом Министарства финансија и трезора БиХ предузима активности на унапређењу рада.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Министарство је упутило захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за додјелу средстава из буџета у висини од 14.929.510 КМ (текући издаци 14.529.510 КМ и капитални издаци 400.000 КМ). Међутим, због неусаглашених ставова у вези

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Министарства у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ износа одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Министарство је током године располагало са 11.234.500 КМ буџета за текуће издатке од чега је 10.432.000 КМ максимално дозвољени износ по одлукама о привременом финансирању, а 802.500 КМ је реструктурирани износ са позиција капиталних издатака сходно Одлуци Министарства финансија и трезора БиХ из октобра 2011. године.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину³ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. Овим Законом Министарству су одобрена средства у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 11.332.938 КМ и то за текуће издатке 11.097.524 КМ и за капиталне издатке 235.414 КМ.

Укупно извршење буџета Министарства за текуће издатке за 2011. годину износи 11.097.524 КМ, што у односу на извршење буџета за текуће издатке за 2010. годину представља повећање за 291.422 КМ.

Капитални издаци за 2011. годину у износу од 235.414 КМ односе се на издатке везане за изведене грађевинске радове у оквиру 'Пројекта изградње Државног затвора БиХ' који је одобрен као вишегодишње капитално улагање.

Структура одобреног и извршеног буџета Министарства по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

У колони 3 Табеле I – Разлика пренесених и одобрених средстава буџета за 2011. годину приказана су расположива средства у износу од 4.842.827 КМ по програму 'Изградња Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине' (видјети тачку 10. Извјештаја).

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Програм рада и Извјештај о раду Министарства сачињени су према прописаним упутствима⁴. Структура Програма рада приказана је кроз четири цјелине: законодавне активности, међународни уговори, европске интеграције и тематски дио. У Извјештају о раду су презентиране информације о степену и/или фази реализације за сваки од програмских задатака.

³ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

⁴ Упутство о поступку припреме програма рада Савјета министара Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 21/07)

Упутство о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ (Службени гласник БиХ, број 96/09)



Активности Министарства у текућој години биле су усмјерене на:

- израду нацрта закона, измјена и допуна закона и подзаконских аката у оквиру 49 програмских задатака;
- учешће у преговорима, припреми нацрта и потписивању или ратификацију 15 међународних уговора или споразума;
- континуирану сарадњу са међународним институцијама у процесу европских интеграција;
- провођење 11 програмских задатака (израда Стратегије за развој цивилног друштва, Извјештај о провођењу Стратегије за реформу сектора правде у БиХ, Извјештај о раду на предметима помиловања итд.).

5. Финансијски извјештаји

Министарство је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁵ сачинило годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 02.03.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 5.733.830 КМ. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству планирани број запослених је 254, а просјечан број запослених у 2011. години је 225. Плате запослених се обрачунавају сходно одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁶.

Стимулације: У 2011. години извршена је исплата стимулација запосленим у бруто износу од 32.509 КМ, односно у нето износу од 18.577 за 30 лица, што је у односу на 2010. годину мање за 50 %. Исплате стимулација се темеље на различитим активностима запослених и то рад у комисијама за јавне набавке, рад у пописним комисијама, сигнирање поште и унапређење рада Управног инспектората Министарства, ванредни и повјерени послови возача министра, итд. У појединим случајевима стимулација се исплаћивала у континуитету, према нашем мишљењу на основу нејасних и недовољно прецизних мјерила вредновања рада.

⁵ Службени гласник БиХ број: 33/07

⁶ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09



Неопходно је утврди јасна и реална мјерила за вредновање резултата рада као основе за исплату стимулација за све појединачне случајеве у оквиру Министарства у циљу објективизирања и рационализирања исте.

Накнаде плата за продужени рад: Накнаде плата за продужени рад исказане су у нето износу од 54.709 КМ. Предметне исплате извршене су према мјесечним обрачунима за 53 судска полицајца и возача Министарства правде БиХ. Ангажовање и исплате по наведеном основу темеље се на континуираном повећању наредби Суда и Тужилаштва БиХ из године у годину.

Накнаде плата за ноћни рад и дежурство: Исплата накнада за ноћни рад и дежурство исплаћена је за 50 судских полицајаца и 38 притворских полицајаца у нето износу од 209.002 КМ. Наведени обрачун се вршио током цијеле године.

Препоручује се Министарству да настави континуитет активности у циљу изналагања коначног рјешења за прековремено ангажовање судских полицајаца као и да се сагледају и друге могућности вредновања прековременог рада нарочито за остале запосленике Министарства.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у току 2011. године износе 1.195.276 КМ, а најзначајније се односе на издатке за превоз са посла и на посао (310.926 КМ), топли оброк током рада (392.955 КМ), регрес за годишњи одмор (137.146 КМ), накнаде за рад у комисијама (130.895 КМ), накнаде трошкова смјештаја функционера (9.029 КМ) накнаде за одвојени живот (14.934 КМ).

Накнаде за рад у комисијама: На позицијама накнада за рад у комисијама за 2011. године реализован је износ од 320.742 КМ (130.895 КМ за запосленике Министарства, на позицији 611216-Накнаде за рад у комисији и 189.847 КМ за вањске чланове на позицији 613950-Нето комисије других институција у оквиру уговорених услуга).

Анализом исплата утврђено је да се износ од 234.125 КМ односи на Комисију за полагање правосудног испита, Комисију за полагање стручног управног испита за високу стручну спрему, Комисију за полагање стручног управног испита за вишу и средњу стручну спрему, Комисију за условни отпуст, Комисију за помиловање и Комисију за жалбе. Од наведеног износа 103.478 КМ односи се на 36 запосленика Министарства и 130.647 КМ на 33 спољна сарадника која већином долазе из институција БиХ.

Остатак износа од 86.617 КМ се односи на Управни одбор Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других санкција (6 чланова), Комисију за плате и накнаде (1 члан), Стручни савјет за праћење, проучавање и унапређење система извршења санкција (11 чланова) и Комисију за пријем (14 чланова).

На основу донесених рјешења и одлука о именовању комисија као и дефинисаним висинама накнада вршене су исплате за рад у комисијама. Одлуком Савјета министара БиХ о Измјени Одлуке о критеријумима за утврђивање новчане накнаде за рад у управним одборима, надзорним и другим одборима и другим радним тијелима у овласти институција БиХ од примјене ове одлуке се изузима комисија за полагање правосудног испита.

Доношењем Одлуке о процедурама и критеријумима за именовање чланова комисија из надлежности Министарства створена је полазна основа за избор чланова комисија, међутим, добијање децидних и јасних мјерила за избор чланова комисија захтјева континуитет и конкретност активности до добијања свеобухватног рјешења за поступке именовања.

Препоручујемо да се утврде јасни критеријуми и начин именовања чланова комисија, који ће одражавати суштинске стручне и професионалне мјере вриједности избора чланова комисија, а сходно пословима и задацима које свака комисија појединачно треба да обавља. Такође је неопходно предузети активности у циљу поступања по препорукама интерне ревизије везаним за рад комисија као и праћењу и евидентирању прихода везаних за полагање стручног и правосудног испита.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2011. години износе 256.175KM од чега су издаци за путне трошкове у земљи 115.647 KM, а за путне трошкове у иностранству 140.528 KM. Увидом у документацију констатовали смо да је успостављена одвојена евиденција путних налога за Судску полицију и за друге запосленике Министарства.

Интерним правилима за стварање путних трошкова судских полицајаца су дефинисана права припадника Судске полиције БиХ приликом поступање по наредби Суда БиХ. Издаци за путне трошкове Судске полиције су остварени у износу од 97.545 KM или 84% укупних путних трошкова у земљи.

Правилником о накнадама за путне трошкове и начину одобравања службених путовања дефинисани су висина и начин исплате накнаде за путне трошкове који настају у вези службених путовања осталих запослених у Министарству као и начин одобравања истих. Предметни издаци су реализирани у износу од 158.630 KM (за службена путовања у земљи 18.102 KM и за службена путовања у иностранство 140.528 KM). Налози за службена путовања запосленика Министарства се реализују у функцији присуствовања разним форумима, радним групама и међународним конференцијама.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 140.520 KM. Предметни трошкови се односе на фиксне телефоне (54.241 KM), мобилне телефоне (28.097 KM), трошкове интернета (2.119 KM) и издатке за поштанске услуге (56.083 KM).

Трошкови мобилних телефона: На темељу интерне Одлуке о кориштењу и признавању трошкова службених мобилних телефона и 2 одлуке о допуни исте дефинисано је право и висина предметних издатака на мјесечном нивоу. Напомињемо да Одлука о кориштењу и признавању трошкова службених мобилних телефона датира из 2009. године, те су до 2011. године сачињене 4 измјене исте. Сматрамо да наведено отежава разумијевање и провођење одредби интерних правила. Укључујући наведене измјене током 2011. године коначно утврђена накнада износи 3.280 KM мјесечно, односно 39.360 KM годишње, за 41 запосленог, а



креће се у распону од 600 КМ за министра (за два телефонска броја), до 30 КМ за возача и курира. У циљу реализације препоруке дате у Извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2010. годину Министарство је утврдило ограничења потрошње на свим нивоима одговорности.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 138.544 КМ. Значајнији издаци се односе на издатке за обрасце и папир (19.451 КМ), компјутерски материјал (23.966 КМ), канцеларијски материјал (40.433 КМ), лијекове (11.896 КМ), трошкове ситног инвентара (21.366 КМ). Увидом у документацију констатовали смо да се набавке материјала врше од изабраних добављача.

- **Текуће одржавање возила и издаци за гориво**

Министарство располаже са 28 службених возила од којих сједиште Министарства користи 12, Судска полиција 11 и Притворска јединица Завода за извршења кривичних санкција 5 возила. Право на кориштење службених возила за долазак на посао и повратак с посла дато је министру, замјенику министра, секретару Министарства, помоћницима министра (4 помоћника) и управнику Притворске јединице.

Укупни издаци за текуће одржавање службених возила су остварени у износу од 73.849 КМ, а према презентираним подацима на издатке за текуће одржавање службених возила Судске полиције се односи 67.000 КМ или 90% укупних предметних издатака. На име издатака за гориво је реализовано 154.389 КМ, а према расположивим подацима, удио трошкова горива Судске полиције у укупним трошковима горива износи 109.000 КМ или 70%.

У циљу рационализирања издатака за службена возила у септембру 2011. године су донесене интерне одлуке о одобравању кориштења службеног возила за долазак на посао и одлазак с посла, са утврђеним ограничењем броја пређених километара на мјесечном нивоу. Такође, Министарство је у фебруару 2012. године донијело Правилник о моторним возилима Судске полиције којим је дефинисана употреба, одржавање, регистрација, обиљежавање и изглед Судске полиције БиХ у циљу рационализације издатака у функцији активности Судске полиције, а чији ефекти се могу очекивати у наредном периоду.

Сходно раније датим препорукама, сматрамо да је до доношења општих правила о кориштењу возила потребно преиспитати одредбе интерног Правилника о праву на одобравање кориштења службених возила за долазак на посао и одлазак с посла.

- **Уговорене услуге**

У току 2011. године на позицији уговорених услуга реализован је износ од 3.084.245, од чега се најзначајнији дио односи на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (23.664 КМ), услуге репрезентације (28.948 КМ), уговоре о дјелу (195.861



КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (2.514.992 КМ) у које улазе трошкови притвореника Суда БиХ и трошкови за исхрану притворених лица.

Услуге јавног информисања и односа са јавношћу: Наведене услуге се углавном односе на огласе за јавне набавке, испоруку дневне и седмичне штампе и огласе у новинама.

Услуге репрезентације: Интерном Одлуком о репрезентацији и поклонима дефинисано је шта се сматра под трошковима репрезентације и услови кориштења репрезентације. Наведеном одлуком је дефинисана интерна и екстерна репрезентација као и лица и ограничења за кориштење репрезентације. Право на интерну репрезентацију имају министар 600 КМ, замјеник министра 500 КМ, секретар министарства 400 КМ, док шефови кабинета, главни управни инспектор, помоћници министра, управник Притворске јединице и Завода у изградњи имају право до износа од 150 КМ мјесечно. Право на екстерну репрезентацију имају министар и замјеник и друга лица искључиво уз одобрење министра. Прегледом рачуна везаних за трошкове репрезентације утврђено је да се уредно прате трошкови репрезентације и да се у случају прекорачења уредно одбијају односно признају када су настали у службене сврхе.

Уговори о дјелу: У 2011. години је извршена исплата за уговоре о дјелу у бруто износу од 195.861 КМ. Највећи дио износа се односи на уговоре о дјелу за директора, три помоћника и техничког секретара у Јединици за имплементацију пројекта државног затвора и то 134.791 КМ, а остатак износа од 61.070 се односи на уговоре о дјелу за услуге превоза и лекторисања, информатичке услуге, савјетника у кабинету министра, љекара као и 17 чланова тима за праћење и оцјену кривичних санкција у БиХ у износу од 1.200 КМ по члану.

Остале неспоменуте услуге и дажбине: На овој позицији у 2011. години реализован је износ од 2.514.992 КМ. Најзначајнији дио износа отпада на трошкове притвореника Суда БиХ (2.407.280 КМ) у казнено-поправним домовима у Федерацији и Републици Српској. Плаћања по наведеној основи се врше сходно потписаном Уговору о накнади трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда из аугуста 2011. године и Уговора о накнади трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда БиХ из јануара 2009. године гдје је дефинисана цијена од 40 КМ дневно за једно лице. Тестирањем фактура је констатовано да се плаћање врши сходно потписаним уговорима и дефинисаним условима уз потребну и ликвидну документацију у смислу овјереног списка осуђених лица у одређеном казнено-поправном дому са бројем дана на мјесечном нивоу.

Министарство је у текстуалном дијелу финансијског извјештаја објавило информацију да у главној књизи нису евидентирани издаци по пристиглим фактурама за трошкове смјештаја лица у ентитетским казнено-поправним заводима у износу од 968.680 КМ за 2011. годину. Министарство у образложењу наводи да се од 2010. године сусреће са недостатком средстава за ове намјене из разлога неусвајања буџета за 2010. годину у складу са достављеним захтјевом, а у вези са трендом раста ових трошкова због повећања броја лица којима Суд БиХ одређује мјеру притвора или казну затвора у ентитетским казнено-поправним заводима. Такође је наведено да је у току године унутрашњим реструктурирањем расхода на ову позицију пребачен износ од 657.960

КМ. Министарство је у децембру 2011. године упутило Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о одобравању средстава текуће буџетске резерве за исплату накнада трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда БиХ у износу од 1.090.000 КМ, коју Савјет министара БиХ није разматрало до законског рока за израду годишњег финансијског извјештаја институција БиХ. Предметна Одлука донесена је у априлу 2012. године⁷.

Неопходно је да Министарство предузме активности из своје надлежности и у координацији са осталим надлежним институцијама на одговарајући начин ријеши питање континуираног недостатка средстава за смјештај лица којима Суд БиХ одређује мјеру притвора или казну затвора у ентитетским казнено-поправним заводима, а све у циљу евидентирања обавеза у обрачунском периоду на који се односе сходно одредбама Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2011. године износе 235.414 КМ, а односе се на вриједност изведених грађевинских радова у оквиру пројекта 'Изградња Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине' који је одобрен као вишегодишње капитално улагање (видјети тачку 10. Извјештаја).

6.3. Текући грантови

- **Регионална школа за јавну управу (ReSPA)**

Према расположивим информацијама Министарство је пропустило да планира средства у износу од 150.000 EUR, за буџетску 2010. и 2011. година, за плаћање доприноса за годишњи основни буџет ReSPA-е, а на темељу Споразума о успостављању регионалне школе за јавну управу (ReSPA)⁸.

Министарство је од краја 2010. године у координацији са Министарством финансија и трезора БиХ покушавало ријешити питање измирења предметне обавезе. Савјет министара БиХ је у марту 2012. године донио Одлуку о одобравању средстава из текуће буџетске резерве за годишњи основни буџет ReSPA-е за 2010. годину⁹.

Неопходно је успоставити систем интерних контрола који ће обезбиједити евидентирање расхода у складу са принципом модифицираног настанка догађаја односно у обрачунском периоду у којем су настали, како је то дефинисано одредбама Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине.

⁷ Службени гласник БиХ, број 25/12

⁸ Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број: 08/09

⁹ Службени гласник БиХ, број

7. Биланс стања

Укупна актива Министарства исказана је у износу од 6.131.361 КМ, а односи се на новчана средства у благајни (5.345 КМ), краткорочна потраживања (62.857 КМ) и стална средства (6.063.159 КМ).

Укупна пасива Министарства исказана је у износу од 7.147.543 КМ, а односи се на краткорочне текуће обавезе према добављачима (424.180 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (611.412 КМ), краткорочна разграничења (48.792 КМ) и изворе средстава (6.063.159 КМ).

8. Јавне набавке

На темељу презентованог прегледа проведених процедура јавних набавки констатовали смо да је Министарство у 2011. години провело укупно 48 процедура јавних набавки из текућих издатака и то 6 отворених и 1 ограничени поступак, 35 конкурентских захтјева са објавом и 6 директних споразума. Значајније окончане процедуре се односе на сукцесивну набавку тонера и кетрица (конкурентски захтјев 35.000 КМ), канцеларијског материјала (отворени поступак 60.000 КМ), горива (отворени поступак, једном понављан, 400.000 КМ), пружања услуга сервисирања моторних возила марке "V" (отворени поступак, једном понављан, 61.000 КМ), авионских карата (отворени поступак, једном понављан 305.000 КМ) и други. Ревизијом појединих поступака јавних набавки уочено је сљедеће:

Након проведене процедуре избора најповољнијег добављача за сукцесивну набавку тонера, кетрица за факс апарате, принтере и копиер апарате, путем конкурентског поступка са објавом, донесена је одлука о избору најповољнијег добављача чија је укупна цијена понуде са ПДВ-ом 27.849 КМ. Међутим, увидом у потписани Уговор примијећено је да је исти закључен на процијењену вриједност од 35.000 КМ са урачунатим ПДВ-ом, те да је у члану 3. истог наведено да наручилац може према указаној потреби извршити и додатне набавке које нису наведене у понуди.

Министарство је донијело Одлуку о прикупљању понуда за сукцесивну набавку канцеларијског материјала процијењене вриједности 60.000 КМ (са урачунатим ПДВ-ом) путем отвореног поступка и према критеријуму најниже цијене технички задовољавајуће понуде. Избор најповољније понуде учињен је на темељу техничке спецификације канцеларијског материјала за потребе Министарства укупне вриједности 65.191 КМ (са укљученим ПДВ-ом). Увидом у документацију констатовали смо да је тендерском документацијом предвиђено потписивање оквирног споразума, те да је исти закључен на период важења од 12 мјесеци са дефинисаном оквирном вриједношћу до 60 000 КМ. Такође је предвиђено да ће уговорне стране закључивати појединачне уговоре под условима из истог и у укупном износу до вриједности Оквирног споразума. С обзиром да је избор најповољније понуде учињен на темељу техничке спецификације канцеларијског материјала није јасан смисао самог оквирног споразума који предвиђа мању вриједност од вриједности понуде која је оцијењена као технички задовољавајућа са најнижом цијеном. Ова ситуација ствара дилему око непрецизне техничке спецификације потребног канцеларијског материјала и произвољног (мање процијењеног) износа јавне набавке дефинисаног оквирним споразумом. Ово се може манифестирати на реализацију предметног оквирног споразума, а у вези са



чињеницом да је у члану 13. Оквирног споразума предвиђена могућност измјене истог (која се признају само у писаном облику уз обострану сугласност), док Закон о јавним набавкама БиХ не допушта мијењање одредби Оквирног споразума након његовог закључења.

Препоручујемо Министарству да се уговори са изабраним добављачима потписују на темељу услова из тендерске документације и изабране понуде како је то предвиђено одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Увидом у прегледе праћења реализације уговора закључених по проведеним поступцима јавних набавки уочено је да су по неким уговорима извршена прекорачења у смислу да је реализација већа од уговорених износа. На примјер, до избора новог добављача за набавку горива у 2011. години вршена је набавка од добављача изабраног у 2010. години са којим је потписан уговор у вриједности од 58.500 КМ, а извршена набавка у износу од 152.000 КМ. Настало прекорачење се образлаже обустављањем поступка (који је покренут у јулу 2010. године) од стране Канцеларије за разматрање жалби и континуиране потребе за набавкама горива у службене сврхе.

Такође је уочено да је реализација већа од уговорених износа за сукцесивно пружање услуга сервисирања моторних возила из разлога што је поступак у 2010. години поништен јер су прикупљене мање од три понуде. Почетком 2011. године доношена је одлука о поновном прикупљању понуда за сукцесивно пружање услуга сервисирања моторних возила и покренут је отворени поступак по лотовима (марка 'W', Škoda, Ford, Hyundai) по критеријуму најниже цијене технички задовољавајуће понуде. У поновљеном поступку улагани су приговори по појединим лотовима који су успорили провођење процедуре.

Неопходно је да Министарство предузме све потребне активности на успостављању одговарајућег процеса планирања, провођења и контроле реализације уговорених услова у циљу ефикасног кориштења јавних средстава.

9. Приходи

Према расположивим информацијама током 2011. године Министарство је остварило приходе од властите дјелатности за које није законски регулисан распоред који се уплаћују на Јединствен рачун Трезора као јавни приходи (таксе). У финансијским извјештајима за 2011. годину Министарство је приказало приходе у укупном износу од 3.106.405 КМ од који су најзначајнији приходи од накнаде за полагање правосудног испита (114.170 КМ) и приходи од новчаних казни за прекршаје (2.841.314 КМ).

Висина накнада за полагање правосудног испита одређена је Рјешењем о висини накнаде за полагање правосудног испита на нивоу Босне и Херцеговине и одређивању накнаде за рад чланова, секретара и записничара у Комисији за полагање правосудног испита на нивоу Босне и Херцеговине¹⁰.

Наредбом о уплатним рачунима за административне таксе, број: 01-08-02-2-1687/09 од 02.03.2010. године, Министарство је задужено за праћење наплате прихода по

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 100/08

изреченим новчаним казнама по Закону о прекршајима БиХ¹¹. Прекршајне евиденције воде се за сва физичка лица, правна лица и одговорна лица у правним лицима, која су кажњена за прекршаје почињене на територији Босне и Херцеговине. Унос података у прекршајну евиденцију обавља овлаштено службено лице надлежног тијела које је издало прекршајни налог, односно службено лице суда које је донијело рјешење о прекршају. С обзиром да се Регистар новчаних казни по прекршајима води у Агенцији за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ, те да исти није информатички увезан с ORACLE информационом системом Главне књиге Трезора институција БиХ, Министарство није у могућности поуздано пратити наплату прихода по овом основу.

Интерна ревизија Министарства дала је препоруку да се покрене процедура измјене Наредбе о уплатним рачунима за административне таксе тако да свака институција која изриче новчане казне за прекршаје врши и контролу наплате прихода по овом основу. Такође, интерна ревизија Министарства је препоручила покретање процедуре измјене Наредбе о уплатним рачунима за административне таксе за приходе од услуга регистра залога и од накнада за полагање стручног управног испита који се не воде на организационом коду Министарства, већ у оквиру консолидоване Главне књиге трезора.

10. Остало

- **Програми посебних намјена - Изградња Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине**

Пројекат 'Изградње Државног затвора БиХ' је дугогодишњи пројекат започет 2005. године. У јуну 2010. године, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о успостављању Јединице за имплементацију пројекта 'Изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине'¹² (у даљем тексту: Јединица). Позивајући се, између осталог, на одредбе наведене Одлуке, министар правде доноси Одлуку о унутрашњој организацији Јединице за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине¹³. Специфичност предметних одлука је дефинисање статуса руководства Пројекта. Наиме, лица 'одговорна' за имплементацију Пројекта не заснивају радно-правни статус, већ се та лица ангажују по уговору о дјелу, са утврђеним мјесечним износом накнаде до окончања Пројекта.

У 2011. години у ИСФУ систему је отворен посебан пројектни код за праћење реализације по овом Пројекту. Сходно одредбама Одлуке о измјенама и допунама одлуке о успостављању Јединице за имплементацију пројекта 'Изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине'¹⁴ извршено је прекњижавање свих реализованих улагања у оквиру пројекта 'Изградње државног затвора' која су вођена на организационом коду Министарства (3.159.280 КМ) на организациони код Јединице. На организационом коду Јединице на позицији – Припрема и изградња зграда - приказана је вриједност досадашњих реализованих улагања у износу од 3.394.693 КМ, што представља збир пренесеног износа од 3.159.279 КМ и улагања у текућој години у износу од 235.414 КМ. У

¹¹ Службени гласник БиХ, број 41/07

¹² Службени гласник БиХ, број 58/10

¹³ Службени гласник БиХ, број 63/10

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 02/11

финансијским извјештајима за 2011. годину приказана су одобрена, а неутрошена средства по овом Пројекту у износу од 4.842.827 КМ.

У контексту препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ Министарство је доставило Савјету министара БиХ Информацију о стању у области примјене Закона о оснивању Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ¹⁵ са приједлогом закључака да се именује интерресорна радна група која ће извршити анализу постојеће законске и подзаконске регулативе везане за имплементацију предметног Пројекта и предложити измјене и допуне исте у циљу утврђивања одредаба прописа којима би се обезбједила provedба Пројекта у пуном капацитету. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је у марту 2012. године обавијестио Министарство да је Савјет министара БиХ усвојио Информацију с предложеним закључцима. Интерресорна радна група именована је у априлу 2012. године.

Сходно наведеном, а у вези са чињеницом да су вишегодишња капитална улагања предмет ревизије учинка у текућој години, те да је планиран завршетак овог Пројекта у 2013. години, извјештајем финансијске ревизије за 2011. годину нису обухваћени појединачни процеси везани за предметни Пројекат.

- **Донације**

Према расположивим информацијама, Шпанска агенција за међународну развојну сарадњу (AECID) је у 2010. години уплатила средства у износу од 782.322 КМ за подршку у реализацији Стратегије за реформу сектора правде у Босни и Херцеговини. С обзиром да се ради о намјенским средствима која нису реализована током 2010. и 2011. године иста су враћена донатору.

- **ИТ ревизија**

Регистар залога

Регистар залога је информациони систем за регистрацију потраживања на покретној имовини унутар БиХ. Регистар залога пружа услуге путем интернета, сваком правном и физичком лицу које постане корисник услуга регистра. Систем омогућава грађанима који купују имовину у власништву других лица да сазнају да ли већ постоји потраживање по основу те имовине. Банке, фирме које се баве leasing-ом и микро-кредитне организације могу да одобравају кредите користећи покретну имовину као залог, без потребе да се ослањају само на непокретну имовину. Те институције и остали кредитори биљеже потраживања у компјутеризованом регистру, чиме се обезбјеђује доказ о потраживању по основу те имовине. Други кредитори, након тога, могу провјерити базу података како би видјели да ли је имовина која им је понуђена као залог већ оптерећена хипотеком. На захтјев корисника, регистар креира извјештај, овјерава и просљеђује кориснику у времену прописаном законом. Број урађених регистрација у регистру за 2011. годину износи 16443, а број претрага 24103. Укупан приход у 2011. години износи 560.000 КМ, а укупан остварен приход износи 2.866.674 КМ.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 24/08

Хардверска платформа регистра обновљена је 2010. године и омогућује квалитетан рад регистра. Све активности дефинисане у процедурама за креирање резервних копија и водичу за администрацију система се правовремено проводе. Нису креиране процедуре управљања системом у случају нежељених догађаја. Системски и апликативни софтвер регистра залога је застарио, па би требало извршити занављање софтверског дијела система. Стални приступ интернету омогућен је преко IDDEEA линкова.

Кориснички налози на систему се отварају према усвојеној процедури. Укупан број свих пријављених корисника на систему износи 1256. Систем може да прикаже само укупан број свих отворених налога без обзира на њихов статус, односно не може да генерише извјештај о броју тренутно активних корисника на систему.

У неким случајевима јављају се непознате уплате, гдје није познат ЈМБ/ПБ у систему, када се прилив средстава пребацује на рачун 112. Када Министарство добије одговарајућу документацију од стране корисника који су извршили „непознату уплату“, тада пребацује новац са рачуна 112 на одговарајући рачун. Систем не омогућава креирање извјештаја у којима се види стање средстава на рачуну 112. У случајевима када се направи нехотична грешка и средства пребаце на погрешан рачун, систем дозвољава накнадно пребацивање средстава на прави рачун. Када PDF сервер није доступан, а корисник креира неки захтјев аутоматски му се скидају средства са рачуна за покренуту трансакцију, иако систем не генерише тражени извјештај због недоступности PDF сервера. Поврат средстава кориснику у овим случајевима се врши накнадним ручним покретањем трансакције кроз коју се изврши поврат и кориснику омогући да поново покрене жељену трансакцију, а да исту не плаћа два пута. У пракси није било случајева да су средства грешком уплаћена и да треба извршити трајни поврат средстава, а на систему није предвиђена ова функционалност.

Утврђено је да timer сервер није увијек био функционалан. Регистрације које су истицале у моменту када је timer сервер био неактиван и даље су остале активне, што је извјесни недостатак система. У систему не постоји извјештај којим би се могао генерисати списак свих активних регистрација. На систему, поред тога, није предвиђена могућност вишеструког залога, гдје би се исти залог могао заложити више пута са условом да сумарна вриједност појединачних залога не пређе укупну вриједност залога.

Мишљења смо да Министарство треба урадити детаљну анализу постојећег система, предложити измјене и покренути имплементацију нове апликације регистра залога.

У новој апликацији треба побољшати систем извјештавања те имплементирати нове извјештаје (активни и неактивни корисници, стање на рачуну 112, преглед прихода по корисницима, преглед регистрација, итд) у складу са потребама Министарства и додатним захтјевима корисника система. Имплементирати опцију трајног поврата средстава као системску функционалност.

Сматрамо да би на систему требало имплементирати могућност аутоматског упозорења када је нека регистрација истекла без обзира да ли је тимер сервер активан или неактиван у датом тренутку. Такође на свим серверима треба подесити аутоматску синхронизацију времена која би омогућила квалитетније праћење активности кроз лог фајлове.



Предвидјети могућност вишеструког залога са опцијом брисања појединачних залога. Успоставити аутоматску контролу на систему која неће дозвољавати да сумарна вриједност вишеструког залога пређе предефинисану укупну вриједност залога.

Ради веће безбједности треба виртуелизовати све сегменте постојећег информационог система регистра залога за што постоје и хардверски и софтверски предуслови.

Уговор о пружању услуге ИТ подршке регистру залога

Услуге одржавања апликације регистра залога врши добављач који је учествовао у имплементацији система. Министарство у склопу својих надлежности има поменути регистар и његово одржавање. Укупна вриједност услуга је 42.120 КМ на годишњем нивоу, а уговором је дефинисан мјесечни износ одржавања 3.510 КМ као и обавезе отклањања свих грешака које се могу појавити приликом употребе апликације или приликом употребе хардверских ресурса на којима систем регистра залога функционише. Свако проширење функционалности регистра залога није покривено овом ИТ подршком. У случају да нема потребе за одржавањем добављач наведеним уговором није обавезан да уради било какву интервенцију или надоградњу на систему.

Мишљења смо да нови уговор о одржавању треба обухватити могућности надоградње, усавршања и миграције апликације. За све такве радње треба захтијевати документацију као и изворни код. Уговором треба дефинисати и минималан број радних сати које би мјесечно добављач провео на унапређењу система уколико одржавање није потребно.

11. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Нада Лацо, ревизор

Драган Вукајловић, ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства правде Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 03.05.2012.године

Министар

Бариша Чолак



Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Министарство правде БиХ

Табела I

Опис	Одобрени прорачун	Разлика пренесених и одобрених средстава буџ. за 2011.годину	Укупни прорачун (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	11.097.524	0	11.097.524	11.097.516	100
Бруто плате и накнаде	5.733.831		5.733.831	5.733.830	100
Накнаде трошкова запослених	1.195.277		1.195.277	1.195.276	100
Путни трошкови	256.176		256.176	256.175	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	140.521		140.521	140.520	100
Издаци за енергију и ком. услуге	214.463		214.463	214.462	100
Набавка материјала	138.544		138.544	138.544	100
Издаци за усл. превоза и горива	159.572		159.572	159.571	100
Унајмљивање имовине и опреме	34.030		34.030	34.029	100
Издаци за текуће одржавање	123.056		123.056	123.055	100
Издаци за осигурање	17.808		17.808	17.807	100
Уговорене услуге и друге услуге	3.084.246		3.084.246	3.084.245	100
2. Капитални издаци	235.414	0	5.078.241	235.413	5
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина	235.414	4.842.827	5.078.241	235.413	5
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Укупно (1+2+3)	11.332.938	0	16.175.765	11.332.929	70
II Просјечан број запослених					
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 24.04.2012. године.

Министар:



Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	84.167	68.202	81
Новчана средства	10.078	5.345	53
Краткорочна потраживања	74.089	62.857	85
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	6.390.791	6.063.159	95
Стална средства	9.394.050	9.590.362	102
Исправка вриједности	3.003.260	3.527.203	117
Неотписана вриједност сталних средстава	6.390.791	6.063.159	95
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	6.474.958	6.131.361	95

3. Краткорочне обвезе и разграничења	1.213.874	1.084.384	89
Краткорочне текуће обвезе	574.299	424.180	74
Краткорочни кредити и зајмови			
Обвезе према запосленима	590.835	611.412	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	48.740	48.792	100
4. Дугорочне обвезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обвезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	6.390.791	6.063.159	95
Извори средстава	6.390.791	6.063.159	95
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	7.604.664	7.147.543	94
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је ове извјештаје одобрило _____ 2012. године

Министар: