



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



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-510/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2	Kapitalni izdaci	12
6.3	Tekući grantovi	13
7.	Bilanca stanja	13
8.	Javne nabave	13
9.	Prihodi	15
10.	Ostalo	15
11.	Korespondencija	16
III	PRIVITAK	17
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	17
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijske izvješće za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i učinkovito funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima i planiranje i izvršenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare 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 interne revizije i sustav internih kontrola.

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



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ministarstva u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na javne nabave Ministarstva (točka 8. Izvješća).

Sarajevo, 30.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta na proces javnih nabava. U Izvješću o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizirane preporuke:**

Upošljavanjem novih sudskih policajaca stvoreni su uvjeti za smanjenje prekovremenog rada te od veljače nisu konstatirani značajniji izdaci za produženi rad. Ugovor za nadogradnju softvera je implementiran tijekom 2013. godine, te su osigurane pretpostavke za proširenje funkcionalnosti registra zaloga koje ranije nisu obuhvaćene ugovorom o IT podršci.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nisu realizirane preporuke koje se odnose na iznos isplaćenih stimulacija i utvrđivanje kriterija za imenovanje članova povjerenstava za polaganje stručnog upravnog i pravosudnog ispita. Planiranje potreba za nabavama i njihovo pravovremeno provođenje još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou te sve nabave obuhvaćene dokumentom plana nabava i njegovim izmjenama nisu realizirane do kraja godine.

Također smo utvrdili da su u poslovnim knjigama Ministarstva i dalje evidentirani prihodi na temelju novčanih kazni za koje je u 2012. godini donesen nalog o evidentiranju na proračunskoj šifri vršitelja radnje. U rješavanju navedene preporuke potrebna je suradnja i sa drugim institucijama.

3. Sustav internih kontrola

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 odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Ministarstvo provodi aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola, te su poduzete aktivnosti na izmjeni pojedinih internih akata - pravilnik o stimulaciji, pravilnik o korištenju vozila sudske policije, odluka o reprezentaciji. Objedinjena su interna pravila za koja smo prethodne godine konstatirali veći broj promjena, što je kompliciralo praćenje poštivanja internih pravila. Ranije konstatirani nedostaci o praćenju realizacije ugovora otklonjeni su, pa smo tijekom revizije utvrdili da je za testirane ugovore (kompjuterski i uredski materijal, odjeća i uniforme) uspostavljena evidencija o količinskoj realizaciji ugovora (finansijsko praćenje realizacije ugovora je uspostavljeno u ranijem razdoblju).

Proces javnih nabava donekle je unaprijeđen u dijelu koji se odnosi na potpisivanje ugovora (okvirnih sporazuma) pa su okvirni sporazumi za uredski materijal i tonere i ketridže zaključeni na vrijednost na koju glasi tehnička specifikacija. Međutim, i dalje postoji potreba za unapređenjem procesa javnih nabava prilikom planiranja, kod utvrđivanja uvjeta u tenderskoj dokumentaciji i njihovoj dosljednoj primjeni prilikom ocjene ponuda (opširnije u točki 8. Izvješća).

Prema Zakonu o internoj reviziji² Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjelenja) za internu reviziju. Prema Pravilniku o sistematizaciji (na snazi do prosinca 2013. godine) predviđeno je radno mjesto internog revizora koji je obavljao kontrole pojedinih dijelova poslovanja Ministarstva, prema utvrđenom planu interne revizije. Kako odjelenje interne revizije nije uspostavljeno prema Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije, obavljanje interne revizije u sedam institucija predviđenih spomenutom odlukom nije realizirano. Novim Pravilnikom o sistematizaciji (stupio je na snagu u prosincu 2013. godine) planirano je uspostavljanje jedinice interne revizije sa 3 uposlena.

Preporučamo Ministarstvu nastavak aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola, te uspostavljanje jedinice interne revizije sukladno zakonskim i podzakonskim propisima.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji³ koji se u Ministarstvu primjenjivao veći dio godine utvrđeno je da se poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju u okviru kabineta ministra, zamjenika ministra i tanika Ministarstva, nekoliko sektora, Upravnog inspektorata i Pritvorske jedinice zavoda za izvršenje kaznenih sankcija. Prema tom pravilniku, ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta iznosi 269.

Planiranje potreba za ljudskim resursima Ministarstvo vrši prilikom podnošenja proračunskog zahtjeva, kojim je za 2013. godinu traženo povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 12 uposlenih (6 uposlenih i 6 pripravnika). Sredstva za dodatno upošljavanje nisu odobrena, pa je Zakonom o proračunu broj uposlenih zadržan na nivou 2012. godine (247 uposlenih). U toku godine ostvaren je prosječan broj od 236 uposlenih. Prema obrazloženjima koja su prezentirana u Ministarstvu, popunjavanje radnih mjesta do odobrenog broja nije vršeno zbog izrade novog pravilnika o sistematizaciji.

² Službeni glasnik BiH broj 27/08

³ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 13.03.2008. godine, sa izmjenama i dopunama pravilnika (od 13.03.2009. godine, 29.06.2010. godine, 07.10.2010. godine, 16.07.2012. godine) na snazi do donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (02.12.2013. godine)

Ministarstvo nema vlastite procedure ili kriterije za unapređenje državnih službenika i ista su utemeljena na zakonskim odredbama o unapređenju na više radno mjesto putem internog ili javnog natječaja (Zakon o državnoj službi) ili unapređenje u višu kategoriju, odnosno viši platni razred (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH).

Prema informacijama, razvoj vještina i stručnosti uposlenih obavlja se kroz obuke koje provode nadležne institucije i čije financiranje pada na teret vršitelja obuke, te obuke u okviru planiranih i proračunom odobrenih sredstava.

Tijekom obavljanja završne revizije upoznati smo da proces ocjenjivanja državnih službenika u Ministarstvu nije okončano.

Politika upravljanja ljudskim resursima trebala bi podrazumijevati sva potrebna prilagođavanja institucije, koja bi značila najbolju moguću iskorištenost ljudskih resursa, te usuglašavanje politike ljudskih resursa s poslovnom strategijom i planiranim dijagramom tijeka poslovnih aktivnosti.

4. Proračun

Ministarstvo je, nakon dostavljanja proračunskog zahtjeva i konzultacija u Ministarstvu financija i trezora BiH, sačinilo korigirani zahtjev u iznosu od 15.054.794 KM (temeljni zahtjev u iznosu od 14.558.000 KM i Aneks u iznosu od 496.794 KM za nabavu opreme i dodatno upošljavanje 6 uposlenih i 6 pripravnika).

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **14.476.000 KM** i broj od 247 uposlenih. Odobren je proračun u iznosu od 14.476.000 KM kojim su obuhvaćena sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 200.000 KM namijenjena za rekonstrukciju objekta za potrebe Tužiteljstva BiH.

Tijekom godine izvršeno je uvećanje sredstava za 36.259 KM koja se sastoje od primitaka od prodaje vozila (30.391 KM) i novčanih donacija (5.867 KM), tako da je ukupno raspoloživi-korigirani proračun iznosio **14.512.259 KM**.

Procedurama o prestrukturiranju rashoda⁵ predviđeno je da se prestrukturiranje rashoda može odobriti samo jednom za fiskalnu 2013. godine, osim kada se isto radi na temelju posebnih odluka Vijeća ministara. Na temelju navedene instrukcije, Ministarstvo je podnijelo zahtjev za prestrukturiranje sredstava koje je odobreno krajem listopada 2013. godine. Odobrenim prestrukturiranjem smanjena su sredstva za tekuće izdatke u iznosu od 339.505 KM na ime povećanja sredstava za kapitalne izdatke (struktura smanjenja i povećanja na sintetičkim kontima prikazana je u Tablici I). U obrazloženju zahtjeva navedeno je da su utvrđena odstupanja u realizaciji pojedinih troškova u odnosu na odobreni proračun, te da je najveći ostatak sredstava na ugovorenim i drugim posebnim uslugama. Kako je obrazloženo, troškovi pritvorenika Suda BiH, evidentirani u okviru sintetičke pozicije ugovorenih usluga, ne prate trend rasta iz prethodnih godine. Na temelju realizacije za prvih osam mjeseci Ministarstvo je procijenilo iznos ostatka sredstava koji je predložen za prestrukturiranje. Nakon realizacije primitaka od prodaje vozila promijenjena je namjenska struktura kapitalnih izdataka te je izmijenjen prvobitno planirani broj vozila (sa 5 na 6) i iznos sredstava. Namjenska struktura kapitalnih izdataka izmijenjena je i nakon odobrenog prestrukturiranja, te su planirane nabave koje nisu prvobitno planirane (npr. oprema za prijenos podataka i

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

⁵ Procedure Ministarstva financija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda (Broj 05-02-1-599-2/13 od 15.01.2013. godine)

glasa, fotografska oprema, policijska oprema) ili su planirane u većem iznosu u odnosu na prvobitni plan (kompjuterska oprema).

Izvršenje proračuna Ministarstva na dan 31.12.2013. iznosilo je **12.662.121 KM**, što predstavlja 87% u odnosu na raspoloživa sredstva.

U okviru proračunskih sredstava rashodi su realizirani u rasponu od 43-100% raspoloživih sredstava. U obrazloženju uz Izvješće o izvršenju proračuna Ministarstvo je navelo da bruto plaće i naknade na plaće te naknade uposlenih nisu realizirane u odobrenom iznosu zbog nepopunjavanja radnih mjesta prema odobrenoj dinamici. Također je navedeno da je najznačajnije odstupanje u odnosu na odobreni proračun na poziciji tekućeg održavanja. Na ovoj poziciji nije realizirano planirano održavanje softvera (implementirana je nadogradnja softvera za koji je tekao garantni rok), održavanje zgrade i KDZ opreme (iste je do kraja godine održavala Služba za zajedničke poslove). Nabava opreme realizirana je u iznosu od 554.608 KM ili 67% u odnosu na odobreni, odnosno korigirani proračun. Nabava opreme, odobrena kroz namjensku strukturu kapitalnih izdataka sačinjenu nakon prestrukturiranja, nije realizirana jer do kraja godine nisu okončani postupci nabave (za opremu za prijenos podataka i glasa planiran iznos od 126.000 KM, za putničko vozilo planiran iznos od 49.592 KM, za policijsku opremu planiran iznos od 82.500 KM).

Odobrena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja nisu realizirana jer se, prema obrazloženju Ministarstva uz Godišnji izvješće, nisu stekli uvjeti za rekonstrukciju objekta (prostor koji je predmet rekonstrukcije nije oslobođen jer ga koristi Specijalna policija Federacije BiH).

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Srednjoročnim strateškim planom razvoja za razdoblje 2012. do 2014. godine utvrđeno je 6 strateških ciljeva. Utvrđeni ciljevi sadržani su i u Dokumentu okvirnog proračuna, proračunskom zahtjevu, Programu rada i Izvješću o radu.

Program rada: Ministarstvo je dostavilo Prijedlog za izradu godišnjeg plana rada Vijeća ministara BiH u kom su navedeni prijedlozi zakona, podzakonskih akata i drugih normativnih akata, međunarodni ugovori u kojima je nositelj posla, tematski dio s pobrojanim izvješćima koji su planirani za izradu.

Izvješće o radu Ministarstva sadrži pregled najvažnijih aktivnosti i ostvarenih rezultata, zakonodavne aktivnosti, aktivnosti iz područja zaključivanja međunarodnih ugovora i europskih integracija. U Izvješću je naveden pregled planiranih i provedenih programskih zadataka za svaki od šest strateških ciljeva:

- Dalji doprinos jačanju nezavisnog, odgovornog, efikasnog, profesionalnog i usklađenog sustava pravde u BiH kojim će se doprinijeti stvaranju pretpostavki za privredni razvoj u BiH,
- Osiguranje preduvjeta za stalan napredak sustava izvršenja kaznenih sankcija u BiH sukladno europskim obvezama i standardima,
- Unapređenje sustava međunarodne pravne pomoći,
- Stvaranje pretpostavki za aktivniji angažman civilnog društva,
- Jačanje kapaciteta, nezavisnosti i efikasnosti javne uprave i Upravnog inspektorata u institucijama BiH,
- Doprinos uspostavljanju koordiniranog, djelotvornijeg i efikasnijeg sektora pravde i javne uprave.

Program rada i Izvješće o radu transparentni su i objavljeni na web stranici Ministarstva.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je sukladno rokovima za primjenu smjernica Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije pristupilo izradi dokumenata koji su planirani za prvu fazu izrade Plana integriteta.

Potrebno je nastaviti s aktivnostima predviđenim u vlastitom planu prevencije korupcije i u dokumentima koje je načinila Agencija za prevenciju korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.637.561 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 3.260.764 KM a na poreze i doprinose 2.376.797 KM.

Na dan 31.12.2013. godine Ministarstvo je imalo 237 uposlenih. Tijekom godine radni odnos zasnovala su četiri sudska policajca, jedan savjetnik ministra te dva državna službenika, dok je za pet uposlenih prestao radni odnos.

Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

Stimulacije: Ukupan iznos isplaćenih stimulacija iznosi 35.179 KM za ukupno 50 uposlenih. Kao povod isplate stimulacije u rješenjima je navedeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta, rad u centralnom povjerenstvu, povjerenstvima za popis, povjerenstvu za nabave, povjerenstvu za analizu radnih mjesta i slično. Stimulacije su isplaćene na temelju internog pravilnika Ministarstva koji je u 2013. godini izmijenjen dva puta. *Mada se visina obračunate i isplaćene stimulacije kreće u granicama utvrđenim zakonskim propisima, na temelju rješenja može se zaključiti da se pojedine isplate odnose na redovne poslove Ministarstva i ista ne sadrže detaljnije pokazatelje o unapređenju funkcioniranja institucije.*

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2013. godine iznose 1.053.191 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (330.335 KM), topli obrok (296.112 KM), regres (67.313 KM), odvojeni život (18.857 KM), smještaj (30.290 KM), jubilarne naknade 11.016 KM), otpremnine (24.076 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (41.616 KM), naknade za rad u povjerenstvima (110.644 KM) i poreze i doprinose na naknade (122.932 KM).

Kao i prethodnih godina, značajan iznos naknada odnosi se na naknade za rad u povjerenstvima koje su evidentirane na ekonomskoj kategoriji naknada (za članove koji su u radnom odnosu u Ministarstvu) i na ugovorenim uslugama (za vanjske članove). Na temelju toga je na ugovorenim uslugama (analitički konto „Neto komisije drugih institucija“) isplaćen iznos od 223.099 KM. Pregled isplaćenih naknada (s oba analitička konta) po povjerenstvima je sljedeći:

⁶ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u privitaku Izvješća.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Naziv komisije	Isplaćeni iznos u KM	Broj članova kojima je isplaćena naknada	Godišnji iznos naknade (od-do)
Povjerenstvu za polaganje stručnog upravnog ispita	121.504	34 ⁸	292-9.963
Povjerenstvu za polaganje pravosudnog ispita	134.812	20	1.982 -10.468
Povjerenstvu za uvjetni otpust	35.950	6	250-6.800
Povjerenstvu za pomilovanje	8.730	6	380-1.900
Stručni savjet za praćenje, proučavanje i unapređenje sustava izvršenja sankcija	27.000	11	2.400-3.000
Povjerenstvo za prijem uposlenika i državnih službenika	3.350	20	50-350

Naknada za rad u povjerenstvu za polaganje stručnog upravnog i pravosudnog ispita određena je po kandidatu koji pristupa ispitu, pa su pojedinačne naknade za članove, tajnike i zapisničare komisije na godišnjem nivou različite. Iznosi isplaćenih naknada u povjerenstvu za polaganje stručnog upravnog ispita i povjerenstvu za polaganje pravosudnog ispita različiti su u zavisnosti od svojstva člana (zapisničar, ispitivač, tajnik komisije). Najveći iznos isplaćene naknade u oba povjerenstva odnosi se na tajnike povjerenstva koji su u radnom odnosu u Ministarstvu, te je naknada evidentirana na analitičkom kontu „Naknade troškova“.

U prethodnim izvješćima ukazali smo na potrebu utvrđivanja jasnih kriterija i načina imenovanja članova povjerenstva. U obrazloženjima o postupanju po preporukama, Ministarstvo je navelo da se po ovim preporukama ne može postupiti jer mu nije dana nadležnost da samoinicijativno određuje kriterije za imenovanje članova navedenih povjerenstava. Kriteriji su, kako je navedeno u obrazloženjima, utvrđeni člankom 6. Zakona o polaganju pravosudnog ispita te člankom 6. Odluke o polaganju stručnog upravnog ispita. Navedenim propisima utvrđeni su uvjeti koji treba da ispunjavaju članovi povjerenstva, ali ne i kriteriji za način imenovanja članova povjerenstva. Uzimajući u obzir da je u povjerenstvu za polaganje stručnog upravnog ispita zastupljen određeni broj članova koji ostvaruju radni odnos u Ministarstvu, da su neki od članova istovremeno imenovani u više povjerenstava Ministarstva i da po tom temelju ostvaruju različite vrste naknada (evidentirane kao stimulacije, naknade ili ostale naknade), smatramo da je potrebno utvrđivanje preciznih i transparentnih kriterija o načinu imenovanja članova.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 160.012 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 58.886 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 101.126 KM.

Troškovi smještaja u zemlji iznosili su 23.652 KM, a troškovi dnevnica u zemlji 25.847 KM. Većina ovih troškova se odnosi na rad Sudske policije koja svoja putovanja realizira po naredbi Suda BiH i obavljanja upravnih inspekcijskih nadzora.

Putni troškovi u inozemstvu: Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu (22.869 KM), troškove smještaja u inozemstvu (20.128 KM), troškove dnevnica u inozemstvu (27.391 KM) i ostale troškove (30.738 KM). Kao i prošle godine u manjem broju slučajeva uz putne naloge nije priložena avio karta na temelju koje bi se nedvosmisleno moglo utvrditi vrijeme prelaska granice i omogućio točan obračun dnevnica (najviše u slučajevima gdje troškove prijevoza snosi

⁸ U toku godine došlo je do izmjene rješenja o imenovanju članova komisije, pregledom su obuhvaćeni svi članovi, bez obzira na razdoblje članstva u povjerenstvu

organizator). Također smo uočili da tijekom godine nije vršeno pravovremeno pravdanje naloga. Realizacija ostalih troškova (30.738 KM) odnosi se na troškove avio karatau postupcima ekstradicije, na temelju Zakona o međunarodnoj pravnoj pomoći u kaznenim stvarima.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 145.646 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (43.747 KM), mobilne telefone (33.467 KM), troškove interneta (7.718 KM) i poštanske usluge (60.987 KM).

Odlukom Ministarstva utvrđeno je pravo na korištenje službenog mobilnog telefona i limiti koji se kreću od 30-600 KM. Novom odlukom koja je na snazi od listopada 2013. godine stavljene su van snage ranija odluka i sve izmjene, utvrđeni su novi limiti koji su ostali u istim iznosima za korisnike sa većim limitom, a za određeni broj uposlenih je izvršeno smanjenje limita. Ukupan broj uposlenih koji ostvaruje pravo na korištenje službenog telefona je 50. U odnosu na prethodnu godinu povećan je ukupan iznos izdataka (za 9%) i broj uposlenih koji ostvaruju pravo na korištenje mobilnih telefona.

U cilju racionalizacije troškova smatramo da je potrebno preispitati obim danih prava i odobravanje potrošnje u navedenom obimu.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavu materijala iznose 173.514 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za kompjuterski i uredski materijal (27.597 KM), nabavu lijekova za potrebe Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija (10.555 KM), izdatke za odjeću i uniforme (86.756 KM) i troškove sitnog inventara (16.649 KM).

Izdaci za odjeću i uniforme odnose se na nabavu uniformi, dijelova uniformi i službenih oznaka za potrebe Sudske policije BiH i Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija. Knjiženje je izvršeno na temelju ugovora zaključenog nakon provođenja procedure javnih nabavai, a isporuka ugovorenih uniformi je realizirana u 2014. godini.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 211.607 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (129.188 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (60.545 KM) i osiguranje vozila (14.945 KM).

Ministarstvo je 31.12.2013. godine raspolagalo sa 34 službena vozila od kojih se 9 koristi u Ministarstvu, 17 u Sudskoj policiji, 4 u Pritvorskoj jedinici Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, 1 u Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, i 3 vozila su u postupku prodaje. Tijekom godine prodano je 5 vozila.

Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak na posao i povratak s posla imaju ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva.

U Sektoru za kadrovske, opće i finansijsko - materijalne poslove vodi se evidencija (baza podataka) vezana za vozni park: nazivi i oznake vozila, servisi, zamjene guma, pijređena kilometraža, pranje vozila, registracija i slično. Uspostavljen je zadovoljavajući sustav praćenje svih troškova koji se odnose na vozila.

Naplata šteta na vozilima: Na temelju predočene dokumentacije konstatirali smo da je tijekom 2013. godine nastalo više pojedinačnih šteta na službenim vozilima. Naknada štete

realizirana je na način da je osiguravajuće društvo kod kojeg su vozila bila osigurana na temelju pojedinačnih suglasnosti za plaćanja, novčani iznos prenosilo direktno privrednom društvu koje je izvršilo popravke na vozilima. Mada se ne radi o materijalno značajnom iznosu (2.835 KM) **preporučamo Ministarstvu da naplatu sredstava na temelju naknade štete vrši putem Jedinственог računa trezora BiH.**

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 4.147.370 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (23.318 KM), usluge reprezentacije (44.124 KM), neto komisije drugih institucija (233.099 KM)⁹, ugovore o djelu (46.593 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (3.677.806 KM).

Reprezentacije (44.124 KM): Internom odlukom utvrđeni su korisnici interne reprezentacije, limiti i svrha korištenja sredstava (osvježenje prilikom sastanaka sa strankama u sjedištu Ministarstva ili u ugostiteljskim objektima Institucija i izuzetno, na temelju suglasnosti ministra, za konzumiranje hrane povodom sastanaka u objektima Institucija). Prema toj odluci, pravo na internu reprezentaciju ostvaruju ministar (do 800 KM mjesečno), zamjenik ministra (500 KM), tajnik Ministarstva (400 KM), šefovi kabineta ministra i zamjenika ministra, pomoćnici ministra, glavni upravni inspektor i upravnik Pritvorske jedinice i Zavoda u izgradnji (do 150 KM mjesečno), a korištenje je odobreno i prilikom polaganja pravosudnog ispita.

U testiranim računima interne reprezentacije utvrdili smo da se poštuju odredbe internog akta u pogledu vrste osvježenja, da su računi formalno ovjereni potpisom korisnika interne reprezentacije ali da nije navedeno prilikom kojih sastanaka se koristila reprezentacija. Osim toga, utvrdili smo i da se različito postupa prilikom kupovine darova, te su u nekim slučajevima donesene odluke o nabavi prigodnih darova za dolazak konkretne delegacije, ali da ima i slučajeva nabava koje nisu potkrijepljene takvom popratnom dokumentacijom.

Preporučamo Ministarstvu da osigura odgovarajuće dokumentiranje svrhe i namjene nastalih troškova reprezentacije.

Ugovori o djelu (46.593 KM): Izdaci se odnose na angažiranje za poslove prevođenja i lektoriranja (25.884 KM), te na ugovore zaključene sa sucima i tužiteljima u procesu izrade pojedinih zakonskih propisa (17.309 KM).

Ostale nespomenute usluge i dažbine (3.677.806 KM): U okviru ove pozicije realizirani su troškovi pritvorenika Suda BiH u kazneno popravnim domovima u Federaciji i Republici Srpskoj (3.514.920 KM), troškovi za ishranu pritvorenih osoba (96.672 KM), naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH - u izgradnji. Naknade članovima upravnog odbora utvrđene su u mjesečnom iznosu od 900 KM za predsjednika, 800 KM za članove i 300 KM za tajnika, te je na godišnjem nivou isplaćeno 52.800 KM. Naknade članovima nadzornog odbora utvrđene su u mjesečnom iznosu od 250 KM za predsjednika, 200 KM za članove i 100 KM za tajnika, a na temelju dostavljenih izvješća izvršena je isplata za jedan mjesec u ukupnom iznosu od 750 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2013. godine iznose 554.608 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na nabavu kompjuterske opreme (57.220 KM), vozila (401.693 KM),

⁹ Neto komisije drugih institucija opisane zajedno sa naknadama za rad u povjerenstvima (Naknade troškova uposlenih)

elektronsku opremu (11.035 KM), fotografsku opremu (30.355 KM) i policijsku opremu (45.408 KM).

Tijekom godine izvršena je nabava četiri specijalna vozila (283.023 KM) i jednog putničkog vozila (118.670 KM). Namjenskom strukturom kapitalnih izdataka planirana je nabava spomenutih vozila, dok planirana nabava jednog putničkog vozila nije realizirana.

6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi realizirani su u iznosu od 293.374 KM i odnose se na plaćanje doprinosa za godišnji temeljni proračun ReSPA (Regionalna škola za javnu upravu).

7. Bilanca stanja¹⁰

Ukupna aktiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi 2.913.914 KM, a odnosi se na novčana sredstva (8.416 KM), kratkoročna potraživanja (42.056 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.863.442 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2013. godine. Na temelju prijedloga povjerenstva izvršen je otpis stalnih sredstava u vrijednosti od 5.693 KM

Povjerenstvo za popis potraživanja utvrdilo je da su iskazana potraživanja u iznosu od 42.056 KM i da se odnose na potraživanja za akontacije (1.377 KM), sumnjiva i sporna potraživanja za naknadu štete (13.057 KM), potraživanja za refundaciju za bolovanje (25.783 KM) i prijelazni račun potraživanja preko koga se vrši naplata odbijenih prekoračenja za mobilne telefone, reprezentaciju i sl. (1.839 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi 4.438.554 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (754.707 KM), obveze prema uposlenima (586.000 KM), kratkoročna razgraničenja (234.405 KM) i izvore sredstava (2.863.442 KM).

Najznačajnije kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (728.061 KM). Na kratkoročnim razgraničenjima (234.405 KM) evidentirane su obveze po ugovorima za nabavu opreme po kojima će isporuka biti realizirana u 2014. godini.

8. Javne nabave

Prema podacima Ministarstva, tijekom godine okončani su postupci javnih nabava kroz koje je izvršena nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 697.532 KM (bez PDV-a). Od ukupnog iznosa, na ugovore zaključene putem otvorenog postupka odnosi se iznos od 439.529 KM, putem konkurentskog zahtjeva zaključeni su ugovori u vrijednosti od 149.559 KM, a nabave realizirane putem direktnog sporazuma iznose 108.444 KM (iznosi su bez PDV-a).

- **Efikasnost procesa javnih nabava**

Tijekom revizije smo utvrdili da sustav javnih nabava još uvijek nije zadovoljavajući u pogledu planiranja potreba te provođenja procedura za naknadno planirane nabave. Naime, Ministarstvo je donijelo plan nabava u veljači 2013. godine i isti je izmijenjen nakon promjene namjenske strukture kapitalnih izdataka i prestrukturiranja sredstava. Kako je odluka o

¹⁰ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tablici II u prilogu Izvješća.

prestrukturiranju sredstava donesena krajem listopada 2013. godine, dio tada planiranih nabavki nije okončan do kraja godine. Nabave za koje su okončani postupci nisu realizirane u pogledu isporuke roba i usluga do kraja godine, te su izdaci, prema ranije donesenim instrukcijama Ministarstva financija i trezora) evidentirani na temelju ugovora zaključenih s dobavljačem.

Zbog nedovoljnog broja tehnički prihvatljivih ponuda jedan broj postupaka je poništen, a izbor dobavljača je okončan do kraja godine u jednom ili više ponovljenih postupaka, dok su neki od postupaka okončani u 2014. godini:

- Nabava goriva pokrenuta je putem otvorenog postupka u siječnju 2013. godine. Zbog nedovoljnog broja tehnički zadovoljavajućih ponuda i žalbi ponuđača postupak je ponavljan tri puta. Procedura po kojoj je izvršen izbor dobavljača pokrenuta je u kolovozu i u predviđenom roku zaprimljena je samo jedna tehnički zadovoljavajuća ponuda. Kako su i ranije provedeni postupci poništeni iz istog razloga i obzirom da su smanjeni kriteriji, povjerenstvo je dalo preporuku da se izvrši izbor dobavljača sa kojim je u studenom 2013. godine potpisan okvirni sporazum u vrijednosti od 149.280 KM. Nabava goriva do tada je vršena po važećem ugovoru sa dobavljačem izabranim u 2011. godini;
- Za usluge prodaje avionskih karata procedura je pokrenuta putem otvorenog postupka u julu 2013. godine. Postupak je poništen dva puta zbog nedovoljnog broja ponuda te je u trećem pokušaju izvršen izbor i zaključen okvirni sporazum (31.12.2013. godine) u iznosu od 226.000 KM. Do zaključivanja sporazuma na snazi je bio ranije zaključen okvirni sporazum;
- Servisiranje vozila: Izbor dobavljača izvršen je u srpnju 2013. godine putem otvorenog postupka. Postupak je pokrenut u ožujku 2013. godine ali je poništen jer nije stigao dovoljan broj prihvatljivih ponuda. S izabranim dobavljačem potpisan je okvirni sporazum na iznos od 20.000 KM (prije potpisivanja nije pribavljeno mišljenje Pravobraniteljstva BiH);
- Nabava uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka pokrenuta je putem otvorenog postupka. U prvom postupku je primljena samo jedna ponuda, a u drugom postupku su pristigle tri ponude od kojih ni jedna nije zadovoljila uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. U trećem postupku pribavljene su dvije ponude od kojih je jedna ispunjavala sve formalno-pravne i tehničke uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Ugovor sa dobavljačem potpisan je 17.12.2013. godine i u istom je utvrđen rok za isporuku od 45 dana od dana potpisivanja ugovora.
- Postupak nabave uredskog materijala pokrenut je u srpnju 2013. godine, kao otvoreni postupak kojim je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma. U prvom postupku pristigle su dvije ponude, zbog čega je postupak poništen. U drugom postupku utvrđen je manji planirani iznos nego u prvom postupku, izvršen izbor dobavljača, ali je zbog žalbe jednog ponuđača Ured za razmatranje žalbi vratio na ponovno ocjenjivanje. Povjerenstvo je izvršilo ponovno ocjenjivanje i utvrdilo da dostavljeni uzorci ne odgovaraju u potpunosti traženim karakteristikama, kao i da pojedini ponuđači nisu dostavili sve tražene uzorke, zbog čega je postupak poništen. Nakon dva otvorena postupka, izmijenjen je planirani iznos nabave, provedeni konkurentski postupci (dva puta) i zaključen ugovor s izabranim dobavljačem.

S obzirom na broj ponovljenih postupaka, mišljenja smo da je potrebno izvršiti analizu i utvrditi da li se razlozi za ponavljanje postupaka mogu identificirati kao nerealno postavljani zahtjevi u tenderskoj dokumentaciji te ubuduće eliminirati razloge za ponavljanje postupaka.

- **Zakonitost procesa javnih nabava**

Nedostatak elemenata za potpuno osiguranje pravične konkurencije utvrdili smo kod **nabave vozila**. Nabava je provedena putem otvorenog postupka u kome je predmet nabave podijeljen

na tri lota: nabavka 4 specijalnih vozila (Lot 1), nabava putničkog motornog vozila više klase (Lot 2) i nabava putničkog vozila srednje klase (Lot 3). Nakon preuzimanja tenderske dokumentacije jedan ponuđač je dostavio prigovor na sadržaj tenderske dokumentacije u kome je navedeno da su utvrđene tehničke karakteristike kojim se za svaki lot favorizira vozilo i ponuđač. Rješenjem Ministarstva prigovor odbačen kao neblagovremen, a ponuđač nakon toga nije uložio žalbu. Za Lot 1 dostavljene su ponude tri ponuđača koji su ovlašteni trgovci proizvođača VW vozila, a ponuđena vozila imaju iste karakteristike (VW kombi i Caddy). Slična situacija je i sa ponudama za Lot 2, za koji su dostavljene ponude tri ponuđača za vozilo Audi 6.

Nabava vozila srednje klase (Lot 3) nije realizirana jer u prvom postupku nije stigao dovoljan broj prihvatljivih ponuda, a u drugom postupku u predviđenom roku nije dostavljena ni jedna ponuda.

Preporučamo Ministarstvu da poduzme sve mjere kako bi se u postupcima nabava osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima.

9. Prihodi

U financijskim izvješćima Ministarstva prikazani su prihodi u iznosu od 2.574.184 KM. Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od: novčanih kazni (1.548.136 KM), registra zaloga (479.309 KM), polaganja pravosudnog ispita (185.980 KM), polaganja stručnog upravnog ispita (203.405 KM), registra fondacija (80.102 KM) i ovjere potpisa (63.355 KM).

U Ministarstvu je osigurano praćenje prihoda na temelju pomoćnih evidencija, osim za prihode od novčanih kazni. Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse¹¹ predviđeno je da se u prekršajnim nalogima unosi šifra proračunske organizacije kod koje se obavlja pravna radnja. U glavnoj knjizi Ministarstva i dalje je evidentiran značajan iznos prihoda za koje se ne može osigurati praćenje jer Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge.

Preporučamo Ministarstvu da, u suradnji sa institucijama koje su uključene u proces naplate prihoda od novčanih kazni, riješi pitanje evidentiranja naplaćenih novčanih kazni.

10. Ostalo

• IT revizija-registar zaloga

U proteklom razdoblju Ministarstvo je uradilo analizu i pokrenulo proceduru nabave implementacije nadogradnje informacijskog sustava Registra zaloga BiH. Dana 01.12.2012. godine sa odabranim dobavljačem sklopljen je ugovor u vrijednosti 79.800,00 KM sa PDV-om. Ugovorom su definirane obveze dobavljača te je definiran rok za implementaciju usluge od 180 dana od dana potpisivanja ugovora. Implementacija nadogradnje nije izvršena u ugovorenom roku, a Zapisnik o primopredaji pružanja usluga nadogradnje informacijskog sustava Registra zaloga BiH je potpisan 01.11.2013. godine. U razdoblju 12 mjeseci od potpisivanja Zapisnika o primopredaji pružanja usluga nadogradnje informacijskog sustava Registra zaloga BiH dobavljač se obvezao da će otkloniti eventualne nedostatke nadograđenog sustava Registra zaloga tako da u tom razdoblju nema izdataka po pitanju održavanja za spomenuti sustav. Određene funkcionalnosti kao što su izvješćivanje po računu 112 i neprikazivanje testnog računa Registra zaloga u statističkim izvješćima nisu implementirane te se dobavljač obvezao da će u garantnom roku od 12 mjeseci spomenute

¹¹ Izmjena naredbe o uplatnim računima za administrativne takse (Službeni glasnik BiH broj 70/12 od 10.09.2012. godine)

nedostatke otkloniti što je navedeno u samom Zapisniku. Implementirana je mogućnost višestrukog zaloga sa opcijom brisanja pojedinačnih zaloga. U nadograđenoj aplikaciji je poboljšan sustav izvješćivanja.

Mišljenja smo da implementaciju sustava sa svim predviđenim funkcionalnostima treba realizirati u ugovorenom roku. Ugovorene funkcionalnosti koje još uvijek nisu implementirane potrebno je što skorije implementirati, a najdalje u garantnom roku. Pored navedenog smatramo da u ovakvim ugovorima treba definirati penale u slučaju da dođe do kašnjenja realizacije istih.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu uz koji je dostavljen dokaz o isporuci po ugovoru iz 2013. godine. Na temelju dostavljenih dokaza izvršena je korekcija dijela teksta u cilju jasnijeg i preciznijeg pojašnjenja određenih točaka Izvješća. Detaljno objašnjenje komentara dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačno Izvješće o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13.527.000	-339.505	13.187.495	11.814.139	90
Bruto plaće i naknade	6.032.000		6.032.000	5.637.561	93
Naknade troškova uposlenih	1.238.000		1.238.000	1.053.191	85
Putni troškovi	274.000		274.000	160.012	58
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	142.000	6.500	148.500	145.646	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	230.000		230.000	208.088	90
Nabavka materijala	240.000	11.750	251.750	173.514	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	164.000	950	164.950	135.969	82
Unajmljivanje imovine i opreme	51.000		51.000	41.555	81
Izdaci za tekuće održavanje	188.000		188.000	94.570	50
Izdaci za osiguranje	23.000	16.000	39.000	16.663	43
Ugovorene i druge posebne usluge	4.945.000	-374.705	4.570.295	4.147.370	91
2. Kapitalni izdaci	455.000	369.897	824.897	554.608	67
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	455.000	368.792	823.792	554.608	67
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje		1.105	1.105		0
3. Tekući grantovi	294.000	0	294.000	293.375	100
Grantovi u inostranstvo	294.000		294.000	293.375	100
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	200.000	0	200.000	0	0
	200.000		200.000		0
5. Novčane donacije	0	5.867	5.867	0	0
		5.867	5.867		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	14.476.000	36.259	14.512.259	12.662.121	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 08.05.2014. godine.

Ministar:

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	42.460	50.472	119
Novčana sredstva	6.270	8.416	134
Kratkoročna potraživanja	36.190	42.056	116
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2.626.667	2.863.442	109
Stalna sredstva	6.496.809	7.138.261	110
Ispravka vrijednosti	3.870.142	4.274.819	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.626.667	2.863.442	109
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.669.126	2.913.914	109

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.644.370	1.575.112	96
Kratkoročne tekuće obveze	732.415	754.707	103
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	603.160	586.000	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	308.794	234.405	76
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2.626.667	2.863.442	109
Izvori sredstava	2.626.667	2.863.442	109
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.271.036	4.438.554	104
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 08.05.2014. godine

Ministar:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, _____

Ministar

Bariša Čolak