



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-510/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2	Капитални издаци.....	13
6.3	Текући грантови.....	13
7.	Биланс стања	14
8.	Јавне набавке.....	14
9.	Приходи	16
10.	Остало	16
11.	Кореспонденција.....	17
III	ПРИЛОГ	18
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	18
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на јавне набавке Министарства (тачка 8. Извјештаја).

Сарајево, 30.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине¹. Законом су прописане надлежности Министарства:

- Правосудна политика и израда закона и других прописа:
- Правосудна управа:
- Међународна правна помоћ:
- Послови управе и управне инспекције:
- Извршавање кривичних санкција.
- Други послови:

Радом Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра. Правилником о унутрашњој организацији Министарства, поред кабинета министра, замјеника министра и уреда секретара, успостављене су организационе јединице (сектор, Управни инспекторат и Притворска јединица Завода за извршење кривичних санкција).

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на процес јавних набавки. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Министарство је доставило одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке:

Запошљавањем нових судских полицајаца створени су услови за смањење прековременог рада те од фебруара нису констатовани значајнији издаци за продужени рад. Уговор за надоградњу софтвера је имплементиран у току 2013. године, те су обезбијеђене претпоставке за проширење функционалности регистра залога које раније нису обухваћене уговором о ИТ подршци.

• Нереализоване препоруке:

Нису реализоване препоруке које се односе на износ исплаћених стимулација и утврђивање критерија за именовање чланова комисија за полагање стручног управног и правосудног испита. Планирање потреба за набавкама и њихово правовремено провођење још увијек није на задовољавајућем нивоу те све набавке обухваћене документом плана набавки и његовим измјенама нису реализоване до краја године.

Такође смо утврдили да су у пословним књигама Министарства и даље евидентирани приходи по основу новчаних казни за које је у 2012. години донесено упутство о

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

евидентирању на буџетској шифри вршиоца радње. У рјешавању наведене препоруке потребна је сарадња и са другим институцијама.

3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Министарство проводи активности на унапређењу система интерних контрола, те су предузете активности на измјени појединих интерних аката - правилник о стимулацији, правилник о кориштењу возила судске полиције, одлука о репрезентацији. Обједињена су интерна правила за која смо претходне године констатовали већи број промјена, што је компликовало праћење поштивања интерних правила. Раније констатовани недостаци о праћењу реализације уговора отклоњени су, па смо током ревизије утврдили да је за тестиране уговоре (компјутерски и канцеларијски материјал, одјећа и униформе) успостављена евиденција о количинској реализацији уговора (финансијско праћење реализације уговора је успостављено у ранијем периоду).

Процес јавних набавки донекле је унапријеђен у дијелу који се односи на потписивање уговора (оквирних споразума) па су оквирни споразуми за канцеларијски материјал и тонере и кетрице закључени на вриједност на коју гласи техничка спецификација. Међутим, и даље постоји потреба за унапређењем процеса јавних набавки приликом планирања, код утврђивања услова у тендерској документацији и њиховој досљедној примјени приликом оцјене понуда (опширније у тачки 8. Извјештаја).

Према Закону о интерној ревизији² Министарство испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. Према Правилнику о систематизацији (на снази до децембра 2013. године) предвиђено је радно мјесто интерног ревизора који је обављао контроле појединих дијелова пословања Министарства, према утврђеном плану интерне ревизије. Како одјељење интерне ревизије није успостављено према Одлуци о критеријима за успостављање јединица унутрашње ревизије, обаљање интерне ревизије у седам институција предвиђених поменутом одлуком није реализовано. Новим Правилником о систематизацији (ступио је на снагу у децембру 2013. године) планирано је успостављање јединице интерне ревизије са 3 запослена.

Препоручујемо Министарству наставак активности на унапређењу система интерних контрола, те успостављање јединице интерне ревизије у складу са законским и подзаконским прописима.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији³ који се у Министарству примјењивао већи дио године утврђено је да се послови из надлежности Министарства обављају у оквиру кабинета министра, замјеника министра и секретара Министарства, неколико сектора,

² Службени гласник БиХ број 27/08

³ Правилник о унутрашњој организацији Министарства од 13.03.2008. године, са измјенама и допунама правилника (од 13.03.2009. године, 29.06.2010. године, 07.10.2010. године, 16.07.2012. године) на снази до доношења Правилника о унутрашњој организацији Министарства (02.12.2013. године)

Управног инспектората и Притворске јединице завода за извршење кривичних санкција. Према том правилнику, укупан број систематизованих радних мјеста износи 269.

Планирање потреба за људским ресурсима Министарство врши приликом подношења буџетског захтјева, којим је за 2013. годину тражено повећање у односу на претходну годину за 12 запослених (6 запослених и 6 приправника). Средства за додатно запошљавање нису одобрена, па је Законом о буџету број запослених задржан на нивоу 2012. године (247 запослених). У току године остварен је просјечан број од 236 запослених. Према образложењима која су презентирана у Министарству, попуњавање радних мјеста до одобреног броја није вршено због израде новог правилника о систематизацији.

Министарство нема властите процедуре или критерије за унапређење државних службеника и иста су заснована на законским одредбама о унапређењу на више радно мјесто путем интерног или јавног конкурса (Закон о државној служби) или унапређење у вишу категорију, односно виши платни разред (Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ).

Према информацијама, развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз обуке које проводе надлежне институције и чије финансирање пада на терет вршиоца обуке, те обуке у оквиру планираних и буџетом одобрених средстава.

У току обављања завршне ревизије упознати смо да процес оцјењивања државних службеника у Министарству није окончано.

Политика управљања људским ресурсима требала би подразумијевати сва потребна прилагођавања институције, која би значила најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословном стратегијом и планираним дијаграмом тока пословних активности.

4. Буџет

Министарство је, након достављања буџетског захтјева и консултација у Министарству финансија и трезора БиХ, сачинило кориговани захтјев у износу од 15.054.794 КМ (основни захтјев у износу од 14.558.000 КМ и Анекс у износу од 496.794 КМ за набавку опреме и додатно запошљавање 6 запослених и 6 приправника).

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁴ Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **14.476.000 КМ** и број од 247 запослених. Одобрен је буџет у износу од 14.476.000 КМ којим су обухваћена средства вишегодишњих капиталних улагања у износу од 200.000 КМ намијењена за реконструкцију објекта за потребе Тужилаштва БиХ.

У току године извршено је увећање средстава за 36.259 КМ која се састоје од примитака од продаје возила (30.391 КМ) и новчаних донација (5.867 КМ), тако да је укупно расположиви-кориговани буџет износио **14.512.259 КМ**.

Процедурама о реструктурисању расхода⁵ предвиђено је да се реструктурисање расхода може одобрити само једном за фискалну 2013. године, осим када се исто ради

⁴ Службени гласник БиХ, број 100/12

⁵ Процедуре Министарства финансија и трезора БиХ о реструктурисању расхода (Број 05-02-1-599-2/13 од 15.01.2013. године)

на основу посебних одлука Савјета министара. На основу наведене инструкције, Министарство је поднијело захтјев за реструктурисање средстава које је одобрено крајем октобра 2013. године. Одобреним реструктурисањем смањена су средства за текуће издатке у износу од 339.505 КМ на име повећања средстава за капиталне издатке (структура смањења и повећања на синтетичким контима приказана је у Табели I). У образложењу захтјева наведено је да су утврђена одступања у реализацији појединих трошкова у односу на одобрени буџет, те да је највећи остатак средстава на уговореним и другим посебним услугама. Како је образложено, трошкови притвореника Суда БиХ, евидентирани у оквиру синтетичке позиције уговорених услуга, не прате тренд раста из претходних године. На основу реализације за првих осам мјесеци Министарство је процијенило износ остатка средстава који је предложен за реструктурирање.

Након реализације примитака од продаје возила промијењена је намјенска структура капиталних издатака те је измијењен првобитно планирани број возила (са 5 на 6) и износ средстава. Намјенска структура капиталних издатака измијењена је и након одобреног реструктурисања, те су планиране набавке које нису првобитно планиране (нпр. опрема за пренос података и гласа, фотографска опрема, полицијска опрема) или су планиране у већем износу у односу на првобитни план (компјутерска опрема).

Извршење буџета Министарства на дан 31.12.2013. износило је **12.662.121 КМ**, што представља 87% у односу на расположива средства.

У оквиру буџетских средстава расходи су реализовани у распону од 43-100% расположивих средстава. У образложењу уз Извјештај о извршењу буџета Министарство је навело да бруто плате и накнаде на плате те накнаде запослених нису реализоване у одобреном износу због непопуњавања радних мјеста према одобреној динамици. Такође је наведено да је најзначајније одступање у односу на одобрени буџет на позицији текућег одржавања. На овој позицији није реализовано планирано одржавање софтвера (имплементирана је надоградња софтвера за који је текао гарантни рок), одржавање зграде и КДЗ опреме (исте је до краја године одржавала Служба за заједничке послове). Набавка опреме реализована је у износу од 554.608 КМ или 67% у односу на одобрени, односно кориговани буџет. Набавка опреме, одобрена кроз намјенску структуру капиталних издатака сачињену након реструктурирања, није реализована јер до краја године нису окончани поступци набавке (за опрему за пренос података и гласа планиран износ од 126.000 КМ, за путничко возило планиран износ од 49.592 КМ, за полицијску опрему планиран износ од 82.500 КМ).

Одобрена средства за вишегодишња капитална улагања нису реализована јер се, према образложењу Министарства уз Годишњи извјештај, нису стекли услови за реконструкцију објекта (простор који је предмет реконструкције није ослобођен јер га користи Специјална полиција Федерације БиХ).

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Средњорочним стратешким планом развоја за период 2012. до 2014. године утврђено је 6 стратешких циљева. Утврђени циљеви садржани су и у Документу оквирног буџета, буџетском захтјеву, Програму рада и Извјештају о раду.

Програм рада: Министарство је доставило Приједлог за израду годишњег плана рада Савјета министара БиХ у ком су наведени приједлози закона, подзаконских аката и

других нормативних аката, међународни уговори у којима је носилац посла, тематски дио са побројаним извјештајима који су планирани за израду.

Извјештај о раду Министарства садржи преглед најважнијих активности и остварених резултата, законодавне активности, активности из области закључивања међународних уговора и европских интерграција. У Извјештају је наведен преглед планираних и provedених програмских задатака за сваки од шест стратешких циљева:

- Даљи допринос јачању независног, одговорног, ефикасног, професионалног и усклађеног система правде у БиХ којим ће се допринијети стварању претпоставки за привредни развој у БиХ,
- Осигурање педуслова за сталан напредак система извршења казних санкција у БиХ у складу са европским обавезама и стандардима,
- Унапређење система међународне правне помоћи,
- Стварање претпоставки за активнији ангажман цивилног друштва,
- Јачање капацитета, независности и ефикасности јавне управе и Управног инспектората у институцијама БиХ,
- Допринос успостављању координираног, дјелотворнијег и ефикаснијег сектора правде и јавне управе.

Програм рада и Извјештај о раду транспарентни су и објављени на веб страници Министарства.

• Превенција корупције

Министарство је у складу са роковима за примјену смјерница Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције приступило изради докумената који су планирани за прву фазу израде Плана интегритета.

Потребно је наставити са активностима предвиђеним у сопственом плану превенције корупције и у документима које је сачинила Агенција за превенцију корупције.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

• Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 5.637.561 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 3.260.764 КМ а на порезе и доприносе 2.376.797 КМ. На дан 31.12.2013. године Министарство је имало 237 запослених. У току године радни однос засновала су четири судска полицајца, један савјетник министра те два државна службеника, док је за пет запослених престао радни однос.

Обрачун плата врши се према Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁷.

Стимулације: Укупан износ исплаћених стимулација износи 35.179 КМ за укупно 50 запослених. Као повод исплате стимулације у рјешењима је наведено обављање послова другог радног мјеста, рад у централној комисији, комисијама за попис, комисији

⁶ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

за набавке, комисији за анализу радних мјеста и слично. Стимулације су исплаћене на основу интерног правилника Министарства који је у 2013. години измијењен два пута. *Мада се висина обрачунате и исплаћене стимулације креће у границама утврђеним законским прописима, на основу рјешења може се закључити да се поједине исплате односе на редовне послове Министарства и иста не садрже детаљније показатеље о унапређењу функционисања институције.*

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 1.053.191 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (330.335 КМ), топли оброк (296.112 КМ), регрес (67.313 КМ), одвојени живот (18.857 КМ), смјештај (30.290 КМ), јубиларне накнаде 11.016 КМ), отпремнине (24.076 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (41.616 КМ), накнаде за рад у комисијама (110.644 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (122.932 КМ).

Као и претходних година, значајан износ накнада односи се на накнаде за рад у комисијама које су евидентирани на економској категорији накнада (за чланове који су у радном односу у Министарству) и на уговореним услугама (за вањске чланове). По том основу је на уговореним услугама (аналитички conto „Нето комисије других институција“) исплаћен износ од 223.099 КМ. Преглед исплаћених накнада (са оба аналитичка conta) по комисијама је сљедећи:

Назив комисије	Исплаћени износ у КМ	Број чланова којима је исплаћена накнада	Годишњи износ накнаде (од-до)
Комисији за полагање стручног управног испита	121.504	34 ⁸	292-9.963
Комисији за полагање правосудног испита	134.812	20	1.982 -10.468
Комисији за условни отпуст	35.950	6	250-6.800
Комисији за помиловање	8.730	6	380-1.900
Стручни савјет за праћење, проучавање и унапређење система извршења санкција	27.000	11	2.400-3.000
Комисија за пријем запосленика и државних службеника	3.350	20	50-350

Накнада за рад у комисији за полагање стручног управног и правосудног испита одређена је по кандидату који приступа испиту, па су појединачне накнаде за чланове, секретаре и записничаре комисије на годишњем нивоу различите. Износи исплаћених накнада у комисији за полагање стручног управног испита и комисији за полагање правосудног испита различити су у зависности од својства члана (записничар, испитивач, секретар комисије). Највећи износ исплаћене накнаде у обје комисије односи се на секретаре комисија који су у радном односу у Министарству, те је накнада евидентирана на аналитичком конту „Накнаде трошкова“.

У претходним извјештајима указали смо на потребу утврђивања јасних критерија и начина именовања чланова комисија. У образложењима о поступању по препорукама, Министарство је навело да се по овим препорукама не може поступити јер му није дата надлежност да самоиницијативно одређује критерије за именовање чланова наведених

⁸ У току године дошло је до измјене рјешења о именовању чланова комисије, прегледом су обухваћени сви чланови, без обзира на период чланства у комисији

комисија. Критерији су, како је наведено у образложењима, утврђени чланом 6. Закона о полагању правосудног испита те чланом 6. Одлуке о полагању стручног управног испита. Наведеним прописима утврђени су услови који треба да испуњавају чланови комисија, али не и критерији за начин именовања чланова комисије. Узимајући у обзир да је у комисији за полагање стручног управног испита заступљен одређени број чланова који остварују радни однос у Министарству, да су неки од чланова истовремено именовани у више комисија Министарства и да по том основу остварују различите врсте накнада (евидентирани као стимулације, накнаде или остале накнаде), сматрамо да је потребно утврђивање прецизних и транспарентних критерија о начину именовања чланова.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 160.012 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 58.886 КМ а трошкови путовања у иностранству 101.126 КМ.

Трошкови смјештаја у земљи износили су 23.652 КМ, а трошкови дневница у земљи 25.847 КМ. Већина ових трошкова се односи на рад Судске полиције која своја путовања реализује по наредби Суда БиХ и обављања управних инспекцијских надзора.

Путни трошкови у иностранству: Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (22.869 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (20.128 КМ), трошкове дневница у иностранству (27.391 КМ) и остале трошкове (30.738 КМ). Као и прошле године у мањем броју случајева уз путне налоге није приложена авио карта на основу које би се недвосмислено могло утврдити вријеме преласка границе и омогућио тачан обрачун дневница (највише у случајевима гдје трошкове превоза сноси организатор). Такође смо уочили да у току године није вршено правовремено правдање налога. Реализација осталих трошкова (30.738 КМ) односи се на трошкове авио каратау поступцима екстрадиције, на основу Закона о међународној правној помоћи у кривичним стварима.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 145.646 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (43.747 КМ), мобилне телефоне (33.467 КМ), трошкове интернета (7.718 КМ) и поштанске услуге (60.987 КМ). Одлуком Министарства утврђено је право на кориштење службеног мобилног телефона и лимити који се крећу од 30-600 КМ. Новом одлуком која је на снази од октобра 2013. године стављене су ван снаге ранија одлука и све измјене, утврђени су нови лимити који су остали у истим износима за кориснике са већим лимитом, а за одређени број запослених је извршено смањење лимита. Укупан број запослених који остварује право на кориштење службеног телефона је 50. У односу на претходну годину повећан је укупан износ издатака (за 9%) и број запослених који остварују право на кориштење мобилних телефона.

У циљу рационализације трошкова сматрамо да је потребно преиспитати обим датих права и одобравање потрошње у наведеном обиму.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала износе 173.514 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за компјутерски и канцеларијски материјал (27.597 КМ), набавку лијекова за

потребе Притворске јединице Завода за извршење казnenих санкција (10.555 КМ), издатке за одјећу и униформе (86.756 КМ) и трошкове ситног инвентара (16.649 КМ).

Издаци за одјећу и униформе односе се на набавку униформи, дијелова униформи и службених ознака за потребе Судске полиције БиХ и Притворске јединице Завода за извршење кривичних санкција. Књижење је извршено на основу уговора закљученог након провођења процедуре јавних набавки, **а испорука уговорених униформи је реализована у 2014. години.**

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 211.607 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (129.188 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (60.545 КМ) и осигурање возила (14.945 КМ).

Министарство је 31.12.2013. године располагало са 34 службена возила од којих се 9 користи у Министарству, 17 у Судској полицији, 4 у Притворској јединици Завода за извршење кривичних санкција, 1 у Јединици за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, и 3 возила су у поступку продаје. У току године продато је 5 возила.

Право на кориштење службених возила за долазак на посао и повратак с посла имају министар, замјеник министра и секретар Министарства.

У Сектору за кадровске, опште и финансијско - материјалне послове води се евиденција (база података) везана за возни парк: називи и ознаке возила, сервиси, замјене гума, пређена километража, прање возила, регистрација и слично. Успостављен је задовољавајући систем праћење свих трошкова који се односе на возила.

Наплата штета на возилима: На основу предочене документације констатовали смо да је у току 2013. године настало више појединачних штета на службеним возилима. Накнада штете реализована је на начин да је осигуравајуће друштво код којег су возила била осигурана на основу појединачних сагласности за плаћања, новчани износ преносило директно привредном друштву које је извршило поправке на возилима. Мада се не ради о материјално значајном износу (2.835 КМ) **препоручујемо Министарству да наплату средстава по основу накнаде штете врши путем Јединственог рачуна трезора БиХ.**

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 4.147.370 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (23.318 КМ), услуге репрезентације (44.124 КМ), нето комисије других институција (233.099 КМ)⁹, уговоре о дјелу (46.593 КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (3.677.806 КМ).

Репрезентације (44.124 КМ): Интерном одлуком утврђени су корисници интерне репрезентације, лимити и сврха кориштења средстава (освјежење приликом састанака са странкама у сједишту Министарства или у угоститељским објектима Институција и изузетно, на основу сагласности министра, за конзумирање хране поводом састанака у објектима Институција). Према тој одлуци, право на интерну репрезентацију остварују министар (до 800 КМ мјесечно), замјеник министра (500 КМ), секретар Министарства

⁹ Нето комисије других институција описане заједно са накнадама за рад у комисијама (Накнаде трошкова запослених)

(400 KM), шефови кабинета министра и замјеника министра, помоћници министра, главни управни инспектор и управник Притворске јединице и Завода у изградњи (до 150 KM мјесечно), а кориштење је одобрено и приликом полагања правосудног испита. У тестираним рачунима интерне репрезентације утврдили смо да се поштују одредбе интерног акта у погледу врсте освјежења, да су рачуни формално овјерени потписом корисника интерне репрезентације али да није наведено приликом којих састанака се користила репрезентација. Осим тога, утврдили смо и да се различито поступа приликом куповине поклона, те су у неким случајевима донесене одлуке о набавци пригодних поклона за долазак конкретне делегације, али да има и случајева набавки које нису поткријељене таквом попутном документацијом.

Препоручујемо Министарству да обезбиједи одговарајуће документовање сврхе и намене насталих трошкова репрезентације.

Уговори о дјелу (46.593 KM) : Издаци се односе на ангажовање за послове превозиња и лекторисања (25.884 KM), те на уговоре закључене са судијама и тужиоцима у процесу израде појединих законских прописа (17.309 KM).

Остале неспоменуте услуге и дажбине (3.677.806 KM): У оквиру ове позиције реализовани су трошкови притвореника Суда БиХ у казнено поправним домовима у Федерацији и Републици Српској (3.514.920 KM), трошкови за исхрану притворених лица (96.672 KM), накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Завода за извршење казних санкција, притвора и других мјера БиХ - у изградњи. Накнаде члановима управног одбора утврђене су у мјесечном износу од 900 KM за предсједника, 800 KM за чланове и 300 KM за секретара, те је на годишњем нивоу исплаћено 52.800 KM. Накнаде члановима надзорног одбора утврђене су у мјесечном износу од 250 KM за предсједника, 200 KM за чланове и 100 KM за секретара, а на основу достављених извјештаја извршена је исплата за један мјесец у укупном износу од 750 KM.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 554.608 KM, а најзначајнији издаци се односе на набавку компјутерске опреме (57.220 KM), возила (401.693 KM), електронску опрему (11.035 KM), фотографску опрему (30.355 KM) и полицијску опрему (45.408 KM).

У току године извршена је набавка четири специјална возила (283.023 KM) и једног путничког возила (118.670 KM). Намјенском структуром капиталних издатака планирана је набавка поменутих возила, док планирана набавка једног путничког возила није реализована.

6.3. Текући грантови

Текући грантови реализовани су износу од 293.374 KM и односе се на плаћање доприноса за годишњи основни буџет ReSPA (Регионална школа за јавну управу).

7. Биланс стања¹⁰

Укупна актива Министарства на дан 31.12.2013. године износи 2.913.914 КМ, а односи се на новчана средства (8.416 КМ), краткорочна потраживања (42.056 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (2.863.442 КМ).

Министарство је извршило попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године. На основу приједлога комисије извршен отпис сталних средстава у вриједности од 5.693 КМ

Комисија за попис потраживања утврдила је да су исказана потраживања у износу од 42.056 КМ и да се односе на потраживања за аконтације (1.377 КМ), сумњива и спорна потраживања за накнаду штете (13.057 КМ), потраживања за рефундацију за боловање (25.783 КМ) и пријелазни рачун потраживања преко кога се врши наплата одбијених прекорачења за мобилне телефоне, репрезентацију и сл. (1.839 КМ).

Укупна пасива Министарства на дан 31.12.2013. године износи 4.438.554 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (754.707 КМ), обавезе према запосленима (586.000 КМ), краткорочна разграничења (234.405 КМ) и изворе средстава (2.863.442 КМ).

Најзначајније краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима (728.061 КМ). На краткорочним разграничењима (234.405 КМ) евидентирани су обавезе по уговорима за набавку опреме по којима ће испорука бити реализована у 2014. години.

8. Јавне набавке

Према подацима Министарства, у току године окончани су поступци јавних набавки кроз које је извршена набавка роба и услуга у укупној вриједности од 697.532 КМ (без ПДВ-а). Од укупног износа, на уговоре закључене путем отвореног поступка односи се износ од 439.529 КМ, путем конкурентског захтјева закључени су уговори у вриједности од 149.559 КМ, а набавке реализоване путем директног споразума износе 108.444 КМ (износи су без ПДВ-а).

• Ефикасност процеса јавних набавки

Током ревизије смо утврдили да систем јавних набавки још увијек није задовољавајући у погледу планирања потреба те провођења процедура за накнадно планиране набавке. Наиме, Министарство је донијело план набавки у фебруару 2013. године и исти је измијењен након промјене намјенске структуре капиталних издатака и реструктурисања средстава. Како је одлука о реструктурисању средстава донесена крајем октобра 2013. године, дио тада планираних набавки није окончан до краја године. Набавке за које су окончани поступци нису реализоване у погледу испоруке роба и услуга до краја године, те су издаци, према раније донесеним инструкцијама Министарства финансија и трезора) евидентирани на основу уговора закључених са добављачем.

¹⁰ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Због недовољног броја технички прихватљивих понуда један број поступака је поништен, а избор добављача је окончан до краја године у једном или више поновљених поступака, док су неки од поступака окончани у 2014. години :

- Набавка горива покренута је путем отвореног поступка у јануару 2013. године. Због недовољног броја технички задовољавајућих понуда и жалби понуђача поступак је понављан три пута. Процедура по којој је извршен избор добављача покренута је у августу и у предвиђеном року запримљена је само једна технички задовољавајућа понуда. Како су и раније provedени поступци поништени из истог разлога и обзиром да су смањени критерији, комисија је дала препоруку да се изврши избор добављача са којим је у новембру 2013. године потписан оквирни споразум у вриједности од 149.280 КМ. Набавка горива до тада је вршена по важећем уговору са добављачем изабраним у 2011. години;
- За услуге продаје авионских карата процедура је покренута путем отвореног поступка у јулу 2013. године. Поступак је поништен два пута због недовољног броја понуда те је у трећем покушају извршен избор и закључен оквирни споразум (31.12.2013. године) у износу од 226.000 КМ. До закључивања споразума на снази је био раније закључени оквирни споразум;
- Сервисирање возила: Избор добављача извршен је у јулу 2013. године путем отвореног поступка. Поступак је покренут у марту 2013. године али је поништен јер није стигао довољан број прихватљивих понуда. Са изабраним добављачем потписан је оквирни споразум на износ од 20.000 КМ (прије потписивања није прибављено мишљење Правобранилаштва БиХ);
- Набавка униформи, дијелова за униформе и службених ознака покренута је путем отвореног поступка. У првом поступку је примљена само једна понуда, а у другом поступку су пристигле три понуде од којих ни једна није задовољила услове тражене тендерском документацијом. У трећем поступку прибављене су двије понуде од којих је једна испуњавала све формално-правне и техничке услове тражене тендерском документацијом. Уговор са добављачем потписан је 17.12.2013. године и у истом је утврђен рок за испоруку од 45 дана од дана потписивања уговора.
- Поступак набавке канцеларијског материјала покренут је у јулу 2013. године, као отворени поступак којим је предвиђено закључивање оквирног споразума. У првом поступку пристигле су двије понуде, због чега је поступак поништен. У другом поступку утврђен је мањи планирани износ него у првом поступку, извршен избор добављача, али је због жалбе једног понуђача Уред за разматрање жалби вратио на поновно оцјењивање. Комисија је извршила поновно оцјењивање и утврдила да достављени узорци не одговарају у потпуности траженим карактеристикама, као и да поједини понуђачи нису доставили све тражене узорке, због чега је поступак поништен. Након два отворена поступка, измијењен је планирани износ набавке, provedени конкурентски поступци (два пута) и закључен уговор са изабраним добављачем.

С обзиром на број поновљених поступака, мишљења смо да је потребно извршити анализу и утврдити да ли се разлози за понављање поступака могу идентификовати као нереално постављени захтјеви у тендерској документацији те убудуће елиминисати разлоге за понављање поступака.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције утврдили смо код **набавке возила**. Набавка је проведена путем отвореног поступка у коме је предмет набавке подијељен на три лота: набавка 4 специјалних возила (Лот 1), набавка путничког моторног возила више класе (Лот 2) и набавка путничког возила средње класе (Лот 3). Након преузимања тендерске документације један понуђач је доставио приговор на

садржај тендерске документације у коме је наведено да су утврђене техничке карактеристике којим се за сваки лот фаворизује возило и понуђач. Рјешењем Министарства приговор одбачен као неблаговремен, а понуђач након тога није уложио жалбу. За Лот 1 достављене су понуде три понуђача који су овлаштени трговци произвођача VW возила, а понуђена возила имају исте карактеристике (VW комби и Caddy). Слична ситуација је и са понудама за Лот 2, за који су достављене понуде три понуђача за возило Audi 6.

Набавка возила средње класе (Лот 3) није реализована јер у првом поступку није стигао довољан број прухватљивих понуда, а у другом поступку у предвиђеном року није достављена ни једна понуда.

Препоручујемо Министарству да предузме све мјере како би се у поступцима набавки обезбиједила правична и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима.

9. Приходи

У финансијским извјештајима Министарства приказани су приходи у износу од 2.574.184 КМ. Назначајнији приходи односе се на приходе од: новчаних казни (1.548.136 КМ), регистра залога (479.309 КМ), полагања правосудног испита (185.980 КМ), полагања стручног управног испита (203.405 КМ), регистра фондација (80.102 КМ) и овјере потписа (63.355 КМ).

У Министарству је обезбијеђено праћење прихода на основу помоћних евиденција, осим за приходе од новчаних казни. Наредбом о уплатним рачунима за административне таксе¹¹ предвиђено је да се у прекршајним налозима уноси шифра буџетске организације код које се обавља правна радња. У главној књизи Министарства и даље је евидентиран значајан износ прихода за које се не може обезбиједити праћење јер Министарство не издаје прекршајне налоге.

Препоручујемо Министарству да, у сарадњи са институцијама које су укључене у процес наплате прихода од новчаних казни, ријеши питање евидентирања наплаћених новчаних казни.

10. Остало

- **ИТ ревизија-регистар залога**

У протеклом периоду Министарство је урадило анализу и покренуло процедуру набавке имплементације надоградње информационог система Регистра залога БиХ. Дана 01.12.2012.године са одабраним добављачем склопљен је уговор у вриједности 79.800,00 КМ са ПДВ-ом. Уговором су дефинисане обавезе добављача те је дефинисан рок за имплементацију услуге од 180 дана од дана потписивања уговора. Имплементација надоградње није извршена у уговореном року, а Записник о примопредаји пружања услуга надоградње информационог система Регистра залога БиХ је потписан 01.11.2013. године. У периоду 12 мјесеци од потписивања Записника о примопредаји пружања услуга надоградње информационог система Регистра залога БиХ добављач се обавезао да ће отклонити евентуалне недостатке надограђеног система Регистра залога тако да у том периоду нема издатака по питању одржавања за поменути

¹¹ Измјена наредбе о уплатним рачунима за административне таксе (Службени гласник БиХ број 70/12 од 10.09.2012. године)

систем. Одређене функционалности као што су извјештавање по рачуну 112 и неприказивање тестног рачуна Регистра залога у статистичким извјештајима нису имплементирани те се добављач обавезао да ће у гарантном року од 12 мјесеци поменуте недостатке отклонити што је наведено у самом Записнику. Имплементирана је могућност вишеструког залога са опцијом брисања појединачних залога. У надограђеној апликацији је побољшан систем извјештавања.

Мишљења смо да имплементацију система са свим предвиђеним функционалностима треба реализовати у уговореном року. Уговорене функционалности које још увијек нису имплементирани потребно је што скорије имплементирати, а најдаље у гарантном року. Поред наведеног сматрамо да у оваквим уговорима треба дефинисати пенале у случају да дође до кашњења реализације истих.

11. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину уз који је достављен доказ о испоруци по уговору из 2013. године. На основу достављених доказа извршена је корекција дијела текста у циљу јаснијег и прецизнијег појашњења одређених тачака Извјештаја. Детаљно објашњење коментара дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Министарства уз коначан Извјештај о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Нерман Велић, помоћни 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

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 zaposlenih	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 sistema 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