



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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-591/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2	Kapitalni izdaci	15
6.3	Višegodišnja kapitalna ulaganja	15
6.4	Tekući grantovi	16
7.	Bilanca stanja	16
8.	Javne nabave	17
9.	Prihodi	18
10.	Korespondencija	19
III	PRIVITAK	20
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	20
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, 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 u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim 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 efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi 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 revizionih 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste

za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ministarstva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Javne nabave i potrebu daljnjeg jačanja ovog procesa u dijelu planiranja i osiguranja aktivne konkurencije u postupcima nabava (točka 8. Izvješća)

Sarajevo, 06.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano 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 organizacione 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na proces javnih nabava. U Izvješću o reviziji za 2013. 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 prevazilaženju 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:** Naplata sredstava po osnovu naknade štete od osiguravajućih društava vršena je putem Jedinog računa trezora BiH.
- **Realizacija preporuka u tijeku:** Započete su aktivnosti na unapređenju procesa upravljanja ljudskim resursima, na prevenciji korupcije, osiguranju dokumentacije za pravljenje troškova reprezentacije i u procesu uspostavljanja efikasnijeg sustava javnih nabava.
- **Nerealizirane preporuke:** Pokrenute aktivnosti na uspostavljanju Jedinice interne revizije nisu okončane, izdaci za mobilne telefone i broj korisnika nisu smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, a kod nabave vozila nije osigurana potpuna pravična i aktivna konkurencija.

Mada je Ministarstvo pokrenulo aktivnosti u cilju evidentiranja prihoda od novčanih kazni u skladu sa nalogom o evidentiranju na proračunskoj šifri vršitelja radnje, utvrdili smo da su prihodi i dalje evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva. U rješavanju navedene preporuke potrebna je suradnja i sa drugim institucijama.

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

Revizijskim postupcima nije obuhvaćena IT revizija Registra zaloga, zbog čega nije moguće utvrditi stepen realizacije ranije date preporuke.

3. Sustav internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost 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.

Uspostavljeni sustav internih kontrola Ministarstva potrebno je dalje unapređivati u procesu planiranja sredstava, kako prilikom podnošenja proračunskog zahtjeva tako i konstantnim praćenjem realizacije proračuna, te pravovremenim podnošenjem zahtjeva za opravdana prestrukturiranja sredstava na određene pozicije rashoda. Također smo konstatirali da i dalje postoji potreba za unapređenjima u procesu javnih nabava, i to kod planiranja pojedinih roba ili usluga, uz učešće svih organizacionih jedinica u iskazivanju potreba.

Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na utvrđivanju jasnih i transparentnih kriterija za imenovanje članova u pojedinim povjerenstvima (polaganje stručnog upravnog i pravosudnog ispita), uz obrazloženje da mu nije data nadležnost da samoinicijativno određuje kriterije za imenovanje članova navedenih povjerenstava i da su kriteriji utvrđeni člankom 6. Zakona o polaganju pravosudnog ispita te člankom 6. Odluke o polaganju stručnog upravnog ispita. Spomenutim dokumentima utvrđeni su uvjeti koji treba da ispunjavaju članovi povjerenstava, te smo mišljenja da proces imenovanja članova povjerenstava treba učiniti transparentnijim, pogotovo kada se radi o angažiranju zaposlenih iz Ministarstva.

Na osnovu Zakona o internoj reviziji² i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije³ u Pravilniku o sistematizaciji Ministarstva propisano je uspostavljanje jedinica za internu reviziju sa 3 zaposlena. Odlukom je uređeno da jedinica za internu reviziju, osim Ministarstva, vrši funkciju interne revizije u Pravobraniteljstvu BiH, Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje sankcija pritvora i drugih mjera u BiH, Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH, Sudu BiH, Tužiteljstvu BiH i Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine. U godišnjem izvješću interne revizije navedeno je da nisu potpisani sporazumi ni sa jednom od spomenutih institucija, jer interna revizija još nije organizirana u skladu sa Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH. U jedinici interne revizije popunjeno je jedno radno mjesto internog revizora. U tijeku 2014. godine obavljene su planirane interne revizije u Ministarstvu.

Preporučuje se Ministarstvu poduzimanje aktivnosti na uspostavljanju jedinice interne revizije u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima te dalje unapređenje sustava internih kontrola.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Radi obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji iz 2013. godine osnovane su organizacione jedinice: Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra, kabinet tajnika Ministarstva, Jedinica interne revizije, Sektor za kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove, Sektor za pravosudna tijela, Sektor za izvršenje kaznenih

² Službeni glasnik BiH broj 27/08

³ Službeni glasnik BiH broj 49/12

sankcija i rad kaznene ustanove, Sektor za međunarodnu i međuentitetsku pravnu pomoć i suradnju, Sektor za upravu, Upravni inspektorat, Sektor za strateška planiranja, koordinaciju pomoći i europske integracije, Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, Sektor za pravnu pomoć, Ured za registar zalogu i informatizaciju i Odjel sudske policije. Pravilnikom je utvrđeno 271 radno mjesto.

Planiranje potreba za ljudskim resursima vrši se prilikom podnošenja proračunskog zahtjeva, kojim je za 2014. godinu planiran broj zaposlenih na nivou 2013. godine (247 zaposlenih). U tijeku godine odobrena su sredstva proračunske pričuve za dodatno zapošljavanje 2 državna službenika.⁴ Zahtjev za dodatnim zapošljavanjem obrazložen je potrebom popunjavanja radnih mjesta rukovoditelja Jedinice interne revizije i još jednog internog revizora. Interni konkurs za popunjavanje spomenutih radnih mjesta raspisan je u 2014. godini i do kraja godine nije okončan. Konkurs je u veljači 2015. godine djelomično poništen zbog, kako je navedeno u obrazloženju o poništenju, odluke da radno mjesto rukovoditelja interne revizije bude popunjeno javnim oglašavanjem radi konkurentnosti.

U tijeku godine ostvaren je prosječan broj od 235 zaposlenih, koliko je iznosio i stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2014. godine.

Tijekom godine radni odnos u Ministarstvu je zasnovalo i prekinulo određen broj državnih službenika na određeno vrijeme (najčešće do povratka odsutnih službenika s porodiljskog bolovanja), a na neodređeno vrijeme u radni odnos su primljena četiri državna službenika, nakon provedenog javnog konkursa i na osnovu rješenja Agencije za državnu službu. U tijeku godine pet zaposlenih je napustilo Ministarstvo pravde zbog odlaska u penziju i prestanka radnog odnosa. Dva državna službenika koriste pravo na „zamrznuti“ status zbog obavljanja funkcije imenovanog lica van Ministarstva i poslova savjetnika u kabinetu ministra. Ukupno je unaprijeđeno 18 zaposlenih putem internog oglasa, dva radna mjesta su popunjena internim premještajem, dva državna službenika pored poslova šefa odsjeka za koja su ispostavljena rješenja obavljaju i poslove šefa drugog odsjeka i upravnika pritvorske jedinice na osnovu ovlaštenja ministra za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Prema prezentiranim informacijama, Ministarstvo nije okončalo proces ocjenjivanja državnih službenika i zaposlenika u predviđenim rokovima, zbog čega izvješće o ocjeni državnih službenika za 2014. godinu nije dostavljen Agenciji za državnu službu.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **13.541.000 KM**. Izmjenama Zakona o proračunu⁶ umanjen je proračun Ministarstva u ukupnom iznosu od 150.000 KM, i to na poziciji ugovorenih usluga.

Sredstva proračuna Ministarstva uvećana su po osnovu prijenosa neutrošenih sredstava višegodišnjih kapitalnih izdataka (200.000 KM), za sredstva odobrena iz proračunske pričuve (39.600 KM) i za primitke od prodaje vozila (50.968 KM).

Pored proračunskih sredstava Ministarstvo je u tijeku godine imalo osigurana donatorska sredstva u iznosu od 90.103 KM koja nisu planirana Zakonom o proračunu institucija.

Sa svim korekcijama u tijeku godine, ukupan raspoloživi proračun Ministarstva je iznosio **13.771.671 KM**.

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 132/14 od 30.07.2014. godine

⁵ Službeni glasnik BiH broj 104/13

⁶ Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 60/14)

U procesu planiranja proračuna Ministarstvo je, nakon usuglašavanja u Ministarstvu financija i trezora BiH sačinilo proračunski zahtjev u iznosu od 17.653.000 KM (na bazi 247 zaposlenih). Ovim zahtjevom su tražena sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 3.595.000 KM koja su odobrena u iznosu od 12.000 KM.

Ministarstvo financija i trezora BiH odobrilo je prestrukturiranje sredstava na osnovu dostavljenog zahtjeva Ministarstva. Nakon što prvi zahtjev za prestrukturiranjem sredstava nije odobren u traženom iznosu, Ministarstvo je u studenom uputilo korigirani zahtjev kojim je, pored umanjena na pozicijama iz prvog zahtjeva, predloženo značajnije umanjjenje na naknadama troškova (zbog nepopunjavanja radnih mjesta prema planiranoj dinamici i razlike planiranih i isplaćenih otpremnina), te znatno veće povećanje na ugovorenim uslugama.

Odlukom o prestrukturiranju⁷ uvećana su sredstva za telefonske i poštanske usluge (7.000 KM), energiju (30.000 KM), ugovorene usluge (125.000 KM) i nabavu opreme (36.000 KM), uz umanjjenje naknada troškova (64.000), putnih troškova (10.000 KM), materijala (42.000 KM), tekuće održavanje (52.000 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (30.000 KM). Iznos prestrukturiranja prikazan je u koloni usklađivanja proračuna (Tablica I u privitku Izvješća), zajedno sa ostalim korekcijama sredstava:

Vrsta rashoda	Izmjene proračuna	Tekuća rezerva	Izmjena kontnog plana	Prijenos VKU	Prestrukturiranje	Ostala povećanja (prodaja, donacije)	Ukupno korekcije
Tekući izdaci	-150.000	39.600	0		-6.000		-116.400
Bruto plaće i naknade		33.600					33.600
Naknade troškova zaposlenih		6.000	-168.000		-64.000		-226.000
Putni troškovi					-10.000		-10.000
Izdaci telefonskih i pošt. usluga					7.000		7.000
Izdaci za energiju i kom. usluge					30.000		30.000
Nabava materijala					-42.000		-42.000
Izdaci za usluge prijevoza i goriva							0
Troškovi zakupa							0
Izdaci za tekuće održavanje					-52.000		-52.000
Osiguranje i tr.pl. prometa							0
Ugovorene i druge usluge	-150.000		168.000		125.000		143.000
Kapitalni izdaci	0	0	0		6.000	50.968	256.968
Nabava opreme			-30.000		36.000	50.968	56.968
Nabava stalnih sredstava u obliku prava			30.000		-30.000		0
Rekonstrukcija i inves.održavanje				200.000			200.000
Tekući grantovi	0	0	0		0		
Garantovi u inozemstvo							
Ukupno proračun	-150.000	39.600	0	0	0	50.968	140.568
Novčane donacije						90.103	90.103
Ukupno raspoloživa sredstva	-150.000	39.600	0	0	0	141.071	230.671

Ukupno izvršenje Ministarstva na 31.12.2014. iznosilo je **13.003.164 KM** (ili 94% raspoloživih sredstava). Od ukupnog iznosa realiziranih sredstava, na proračunska se odnosi iznos od **12.943.157 KM**, a na donirana sredstva iznos od **60.008 KM**.

U tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća Ministarstva dat je osvrt na realizaciju pojedinih ekonomskih kategorija u odnosu na planirani iznos. Tako je za odstupanje realiziranog od odobrenog proračuna na pozicijama bruto plaća i naknada i naknada zaposlenih navedeno da je posljedica nepopunjavanja radnih mjesta prema planiranoj dinamici, bez navođenja razloga zbog čega nije došlo do realizacije. Nizak stupanj realizacije

⁷ Odluka Ministarstva financija i trezora BiH broj 05-16-2-7883-4 od 28.11.2014. godine

izdataka za putne troškove u odnosu na odobrena sredstva obrazložen je smanjenjem broja naredbi po kojima postupa Sudska policija.

Izdaci za energiju i komunalne usluge realizirani su sa 89% u odnosu na ukupno odobrena sredstva (koja su kroz prestrukturiranje povećana u odnosu na prvobitno odobreni proračun). Ministarstvo je navelo i da su izdaci za električnu energiju realizirani u većem iznosu nego u prethodnoj godini. Izdaci za nabavu materijala realizirani su u iznosu od 170.802 KM, što predstavlja realizaciju od 72% u odnosu na raspoloživi proračun od 238.000 KM. U proračunskom zahtjevu za ovu poziciju su tražena sredstva u iznosu od 325.150 KM, u procesu odobravanja proračuna odobren je iznos od 280.000 KM koji su kroz prestrukturiranje smanjena na 238.000 KM.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Ministarstvo je srednjoročnim strateškim planom razvoja za razdoblje 2012. do 2014. godine utvrdilo 6 strateških ciljeva koji su sadržani i u dokumentima na osnovu kojih se vrši planiranje finansijskih sredstava (DOB-Dokument okvirnog proračuna, proračunski zahtjev) te u dokumentima koji se odnose na planiranje godišnjih aktivnosti i izvješćivanje o njihovoj realizaciji (Programu rada, Izvješću o radu).

Program rada: Ministarstvo je donijelo Program rada za 2014. godinu kojim su u tabelarnom prikazu navedene programske aktivnosti, sa utvrđenim prijedlozima zakona, i podzakonskih akata, aktivnosti u oblasti međunarodnih ugovora i europskih integracija te programski zadaci sa strateškim ciljevima i programima.

Izvješće o radu Ministarstva obuhvata poduzete aktivnosti i ostvarene rezultate predviđene programom rada. U Izvješću je navedeno da su provođeni prioriteti sadržani u nacrtu Strategije za reformu sektora pravde za razdoblje od 2014. do 2018. godine, Državnoj strategiji za rješavanje predmeta ratnih zločina u BiH, Strategiji integriranja BiH u Europsku uniju (EU), Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju i Strukturiranog dijaloga o pravosuđu između BiH i EU, Strategiji za reformu javne uprave i revidiranom Akcionom planu, Komunikacijskoj strategiji Ministarstva i Srednjoročnom strateškom planu Ministarstva.

Ministarstvo objavljuje Program rada i Izvješće o radu na web stranici.

- **Prevenција korupcije**

Plan integriteta nije usvojen u tijeku 2014. godine, a nakon što je radna grupa u studenom sačinila radnu verziju dokumenta, aktivnosti na njegovom usvajanju su okončane u 2015. godini. U ožujku 2015. godine odlukom ministra usvojen je Plan integriteta, dokument je dostavljen Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i objavljen na web stranici Ministarstva.

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.743.704 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 3.301.085 KM, a na poreze i doprinose 2.412.619 KM. Na 31.12.2014. godine Ministarstvo je imalo 235 zaposlenih.

Obračun plaća vrši se na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹, primjenom osnovice od 475 KM koja je utvrđena u Odluci Vijeća ministara o visini osnovice za obračun plaće zaposlenim u institucijama BiH za 2014. godinu.¹⁰

Zakonom o proračunu institucija BiH nisu odobrena sredstva za stimulacije, te nije bilo ni aktivnosti Ministarstva na daljoj razradi kriterija za isplatu stimulacija na koje smo ukazali u izvješću za prethodnu godinu.

Testiranjem plaća utvrdili smo da se za obavljanje pojedinih poslova obračunava naknada za prekovremeni rad. Ukupno isplaćeni iznos za prekovremeni rad iznosi 34.540 KM i odnosi se na 61 zaposlenog. Od ukupno navedenog broja zaposlenih, 11 zaposlenih je ostvarivalo naknadu za prekovremeni rad kontinuirano u periodu od 7-12 mjeseci. Naknade po zaposlenom kreće se od 16 KM do 5.021 KM, a najveći iznos naknade isplaćen je zaposlenom za ostvarenih 929 radnih sati, uz dobrovoljni pristanak za prekovremeni rad.

Naknade su isplaćene na osnovu rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad, za obavljanje poslova u povjerenstvima za javne nabave i povjerenstvima za analizu radnih mjesta, te vozaču ministra zbog obveza ministra. Na osnovu opisa poslova prepoznali smo slične aktivnosti koje su prethodnih godina bile temelj za obračun stimulacija (obavljanje poslova drugog radnog mjesta, povjerenstvu za nabave, povjerenstvu za analizu radnih mjesta. Temelj za isplatu prekovremenih sati je evidencija Ministarstva o ostvarenim prekovremenim satima koji se kreću u okvirima zakonski dozvoljenog broja (10 sati sedmično, a uz dobrovoljni pristanak još 10 sati sedmično).¹¹

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 920.674 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (320.928 KM), topli obrok (295.813 KM), regres (66.313 KM), odvojeni život (18.862 KM), smještaj (30.692 KM), jubilarne nagrade (42.539 KM), otpremnine (16.701 KM), pomoć u slučaju smrti i teže invalidnosti (42.126 KM) poreze i doprinose na naknade (86.700 KM).

Testirane naknade isplaćene su u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH kojim je utvrđena visina pojedinačnih naknada. Topli obrok se isplaćuje u iznosu od 6 KM po danu. Na osnovu pojedinačnih rješenja o godišnjem odmoru isplaćen je regres u iznosu od 300 KM

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

¹⁰ Odluka Vijeća ministara broj 164/13 od 10. srpnja 2013. godine

¹¹ Odredbama Zakona o radu predviđeno je da je zaposlenik, na zahtjev poslodavca, obavezan raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad), a najviše do 10 sati sedmično. Zaposlenik može dobrovoljno raditi prekovremeno i to u trajanju od još najviše 10 sati sedmično.

zaposlenim sa koeficijentom za obračun plaće manjim od 4, a zaposlenim s koeficijentom većim od 4 iznos regresa je iznosio 1 KM. Testirane jubilarne nagrade isplaćene su zaposlenima za navršenih 10 godina rada u instituciji. Pravo na troškove smještaja ostvarila su 2 imenovana lica (ministar i zamjenik), tajnik Ministarstva i 3 savjetnika (savjetnik ministra, šef kabineta i savjetnik zamjenika), u visini koja je utvrđena odgovarajućom odlukom. Korisnici prava na smještaj ostvarili su i naknadu za odvojeni život (maksimalno do 300 KM, u zavisnosti od prisustva na poslu).

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 134.975 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 65.760 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 69.215 KM.

Najznačajniji troškovi službenih putovanja u zemlji odnose se na troškove smještaja (20.419 KM), troškove dnevnica (27.884 KM) i troškove putarine (16.689 KM). Većina ovih troškova se odnosi na rad Sudske policije koja putovanja realizira po naredbi Suda BiH. Zbog dislociranosti pritvorskih jedinica i česte potrebe za noćenjem sudskih policajaca troškovi smještaja se realiziraju temeljem zaključenih okvirnih sporazuma sa dobavljačima koji su izabrani u postupcima javne nabave. Testirane fakture su ispostavljene u skladu sa zaključenim okvirnim sporazumima.

Putni troškovi u inozemstvu: Značajniji troškovi se odnose na troškove prijevoza u inozemstvu (16.108 KM), troškove smještaja (14.074 KM), troškove dnevnica (19.613 KM) i ostale putne troškove (18.623 KM).

Troškovi prijevoza realizirani su na osnovu važećeg okvirnog sporazuma, a na osnovu uzorka utvrdili smo da su usluge fakturirane u skladu sa okvirnim sporazumom. Ostali putni troškovi u inozemstvu odnose se na nabavu karata za ekstradiciju koju vrši Granična policija BiH, a na osnovu Članka 60. Zakona o međunarodnoj pravnoj pomoći u kaznenim stvarima.

Testiranjem putnih naloga utvrdili smo da jedan broj naloga nije pravdan na vrijeme, a u manjem broju slučajeva nije priložena avio karta na osnovu koje se može utvrditi vrijeme za obračun dnevnice i dokumentirati da je putovanje obavljeno. Osim toga, konstatirali smo da prilikom obavljanja putovanja službenim automobilom nije navedeno vrijeme prelaska granice kako bi se ispravno obračunale dnevnice u inozemstvu. O ovim nalazima smo upoznali rukovodstvo Ministarstva nakon obavljanja prethodne revizije te smo prilikom obavljanja završne revizije utvrdili da je u većini putnih naloga obuhvaćenih testiranjem naveden podatak o prelasku granice, ali se ne uzima u obzir prilikom obračuna dnevnice u inozemstvu koja se obračunava za ukupno vrijeme trajanja putovanja.

Preporučamo Ministarstvu dalje unapređenje sustava internih kontrola kroz dosljednu primjenu odluke Vijeća ministara BiH kojom je reguliran način i postupak ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu za službeno putovanje.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Izdaci za energiju i komunalne usluge ostvareni su iznosu od 229.784 KM, od čega se na električnu energiju odnosi iznos od 209.666 KM.

Ukupni izdaci realizirani su u većem iznosu u odnosu na 2013. godinu. Zbog povećanih troškova električne energije Ministarstvo je kroz prestrukturiranje sredstava moralo osigurati nedostajući iznos na poziciji električne energije. Ministarstvo je poduzelo određene aktivnosti kako bi utvrdilo uzroke, te potrošnju svelo u planirane okvire. Naime, po prijemu računa o utrošku električne energije u Kompleksu pravosudnih institucija za siječanj 2014. godine,

Ministarstvo je konstatiralo da su troškovi znatno veći u odnosu na isti period prethodne godine. U nekoliko navrata je upućen zahtjev isporučiocu električne energije za provjeru tehničke ispravnosti brojila, a institucijama smještenim u Kompleksu pravosudnih institucija dostavljena je informacija o povećanju troškova energije, sa zahtjevom da dostave povratnu informaciju o razlozima za enormno povećanje potrošnje. U dostavljenim informacijama institucija nisu konstatirani razlozi za povećanje niti su utvrđene tehničke greške na mjernom mjestu, a na osnovu podataka sa analitičkog konta smo utvrdili da troškovi u drugoj polovini godine imaju trend smanjenja. Na osnovu usporednih podataka iz prethodnih godina, troškovi za prosinac 2014. godine su u okvirima potrošnje koju je Ministarstvo imalo prethodnih godina.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su iznosu od 148.320 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (35.854 KM), mobilne telefone (34.003 KM), troškove interneta (6.575 KM) i poštanske usluge (71.887 KM).

Ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga neznatno su veći u odnosu na 2013. godinu, i to zbog povećanja izdataka za poštanske usluge.

Internom odlukom Ministarstva utvrđeno je pravo na korištenje službenog mobilnog telefona i limiti koji se kreću od 20-600 KM. Ukupan broj zaposlenih koji ostvaruje pravo na korištenje službenog telefona je 53 i povećan je u odnosu na 2013. godinu, a izdaci su nešto veći nego prethodne godine.

U informaciji o korektivnim radnjama poduzetim na osnovu preporuka revizije (sastavni dio Godišnjeg financijskog izvješća) Ministarstvo je navelo da ostvaruje racionalizaciju troškova kada su u pitanju troškovi fiksnih telefona tako što je izvršena zabrana međunarodnih i poziva prema mobilnim mrežama.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala iznose 154.504 KM¹², a najznačajniji se odnose na izdatke za kompjuterski materijal (38.615 KM), obrasce i papir (8.929 KM), uredski materijal (17.355 KM), stručne knjige i literaturu (11.940 KM), nabavu lijekova za potrebe Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija (9.232 KM), izdatke za odjeću i uniforme (56.839 KM).

Izdaci za obrasce i papir (8.929 KM) i izdaci za uredski materijal (17.355 KM) realizirani su na osnovu važećih ugovora koje je Ministarstvo zaključilo sa dobavljačima izabranim u postupku javnih nabava.

Izdaci za kompjuterski materijal (38.615 KM): Nabava tonera i ketridža vršena je od više dobavljača sa kojima je Ministarstvo u tijeku godine zaključilo ugovore putem direktnog sporazuma (3.437 KM) do izbora dobavljača u postupku koji je ponavljan u 2013. godini, zatim na osnovu ugovora zaključenog u ožujku 2014. godine u iznosu od 31.206 KM (koji je realiziran već u tijeku godine), te ugovora zaključenog u listopadu 2014. godine u iznosu od 22.487 KM. Fature su ispostavljene u skladu sa potpisanim ugovorima.

Izdaci za stručne knjige i literaturu (11.940 KM): Izdaci se odnose se na nabavu stručne literature za potrebe Ministarstva i nabava knjiga namijenjenih za poklone delegacijama ministarstava pravde država okruženja prilikom održavanja diplomatskih sastanaka.

¹² U Tablici I na sintetičkom kontu iskazan je iznos od 170.802 KM, razlika od 16.299 KM odnosi se na analitički konto Auto gume koji je obuhvaćen u tački „Izdaci za uporabu vozila“

Izdaci za lijekove (9.232 KM) odnose se na lijekove i sanitetski materijal za potrebe Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija. Izdaci su realizirani na osnovu okvirnog sporazuma koji je potpisan do ožujka 2014. godine i novog ugovora sa izabranim dobavljačem za period od ožujka do kraja godine. Na osnovu informacija koje su nam prezentirane tijekom revizije, Ministarstvo ne može adekvatno planirati potrebe za lijekovima u pogledu količina i vrste lijekova pa se prilikom fakturiranja uspoređuju cijene sa važećim cjenovnikom izabranog dobavljača. Realizacija izdataka vrši se na osnovu specifikacije lijekova i trebovanja ljekara u Pritvorskoj jedinici. Realizacija ugovora prati se vrijednosno.

Izdaci za odjeću, uniforme i platno (56.839 KM): Realizacija izdataka odnosi se na nabavu uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka za potrebe Sudske policije i Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, na osnovu ugovora sa izabranim dobavljačem.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 220.441 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (131.092 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (51.356 KM), auto gume (16.299 KM), registraciju (3.002 KM) i osiguranje vozila (15.351 KM) te usluge pranja (2.618 KM) i parkiranja vozila (722 KM).

Realizacija izdataka vrši se na osnovu ugovora zaključenih sa izabranim dobavljačima.

Ministarstvo je na 31.12.2014. godine raspolagalo sa 32 službena vozila od kojih se 8 koristi u sjedištu Ministarstva. Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak na posao i povratak s posla imaju ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva. Jedno vozilo dato je na korištenje Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, a jedno vozilo se ne koristi. U tijeku godine izvršena je nabava jednog putničkog i četiri vozila za potrebe Sudske policije, a putem dvije licitacije je prodano šest vozila Ministarstva.

Na osnovu testiranih naloga može se zaključiti da se službena vozila ministra i tajnika Ministarstva koriste i u dane vikenda.

Određeni broj službenih vozila Ministarstva koristi parking koji osigurava Služba za zajedničke poslove institucija BiH. U dopisima iz kolovoza, rujna i listopada koje je Ministarstvo uputilo Službi sa spiskom vozila obuhvaćena su i privatna vozila. Na zahtjev Službe da se dostavi spisak samo službenih vozila, Ministarstvo je korigiralo ranije dostavljene spiskove i za parking planiralo 6 službenih vozila.

Proces uporabe vozila obuhvaćen je postupcima interne revizije te su date preporuke koje se odnose na dopunjavanje internih pravila o korištenju vozila, kontrolu točnosti podataka na obrascima putnih naloga i upisivanje točne relacije kretanja, s obzirom na velike razlike u prijednim kilometrima za istu relaciju.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 4.401.686 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (21.772 KM), usluge reprezentacije (23.308 KM), izdaci za rad povjerenstava (neto naknade u iznosu od 401.544 KM, porezi i doprinosi u iznosu od 141.717 KM), izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora (neto naknade u iznosu od 53.130 KM, porezi i doprinosi 26.335 KM), ugovore o djelu (46.593 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (3.650.737 KM).

Reprezentacija (23.308 KM): Ministarstvo je u tijeku godine izmjenama interne odluke preciznije definiralo određene pojmove reprezentacije, način pravdanja i potrebnu dokumentaciju koja se dostavlja uz račun. Na osnovu provedenih knjiženja na analitičkom kontu konstatirali smo da je u troškovima reprezentacije najvećim dijelom zastupljena interna reprezentacija. Testirani računi interne reprezentacije tijekom većeg dijela godine nisu potkrijepljeni obrazloženjima o povodu nastanka. U zadnjem kvartalu uz račune za internu reprezentaciju dostavljaju se opisna obrazloženja utroška reprezentacije sa pregledom obavljenih aktivnosti korisnika reprezentacije u tijeku mjeseca koje se ne mogu usporediti sa nastalim troškovima.

Preporučuje se dalji nastavak aktivnosti na uspostavljanju preciznijeg dokumentiranja svrhe i namjene troškova reprezentacije.

Naknade za rad u povjerenstvima (401.544 KM): Ukupan iznos naknada za rad u povjerenstvima veći je nego prethodne godine jer su izmjenama kontnog plana u 2014. godini sve naknade obuhvaćene na jednom kontu (prethodne godine naknade su evidentirane na sintetičkim kontima „Naknade troškova“ i „Ugovorene usluge“). U glavnoj knjizi na kontu naknada evidentiran je iznos od 401.544 KM i isti je manji za iznos od 3.1641 KM i odnosi se na odbitke po osnovu poreza za solidarnost za poplavljena područja, koji je knjižen na kontu poreza na naknade (u okviru ugovorenih usluga).

Ukupan iznos isplaćenih naknada (404.708 KM) odnosi se na sljedeća povjerenstva:

- * **Povjerenstvo za polaganje stručnog upravnog ispita (165.619 KM)-** Naknada za rad u povjerenstvu utvrđena je po kandidatu, u iznosu od 50 KM za predsjednika, 40 KM za članove, 25 KM za tajnika povjerenstva i 15 KM za zapisničara. Pojedinačne naknade po članu isplaćene su u visini od 1.570 KM do 12.247 KM.
- * **Povjerenstvo za polaganje pravosudnog ispita (179.319 KM)-** Naknada za rad u povjerenstvu utvrđena je po kandidatu, u iznosu od 120 KM za predsjednika, 90 KM za članove, 50 KM za tajnika i 30 KM za zapisničara. Isplaćene pojedinačne naknade po članu iznose od 2.428 KM-14.557 KM.
- * **Povjerenstvo za uvjetni otpust (31.300 KM)-** Visina naknade je utvrđena prema riješenom predmetu, u iznosu od 40 KM za predsjednika i članove i 10 KM za zapisničara. Iznos isplaćenih naknada po članu je od 1.660-6.640 KM.
- * **Povjerenstvo za pomilovanje (4.530 KM)-** Visina naknade utvrđena je prema riješenom predmetu, u iznosima od 50 KM za predsjednika i članove i 10 KM. Isplaćene pojedinačne naknade se kreću od 180 KM - 900 KM.
- * **Povjerenstvo za polaganje stručnog ispita zavodskih službenika (1.140 KM) -** Naknada za rad u povjerenstvu utvrđena je po kandidatu, u iznosu od 40 KM za predsjednika, 30 KM za članove, 20 KM za tajnika povjerenstva i 10 KM za zapisničara. Ukupno isplaćene naknade do 31.12. 2014. godine se kreću u rasponu od 60 – 240 KM.
- * **Stručno vijeće za praćenje, proučavanje i unapređenje sustava izvršenja sankcija (20.400 KM)** broji 8 članova. Naknada je utvrđena u mjesečnom iznosu i iznosi od 250 KM za predsjednika, po 200 KM za članove i ostale. U tijeku godine održane su 2 sjednice, a isplaćene pojedinačne naknade po članu kreću se od 200 - 3.000 KM.
- * **Povjerenstvo za prijem državnih službenika i zaposlenika (2.400 KM)** broji 9 članova čije se naknade kreću u rasponu od 50 KM- 450 KM.

Na osnovu podataka pribavljenih tijekom revizije utvrdili smo da je, kao i prethodnih godina, određeni broj zaposlenih imenovan u više povjerenstava i da ostvaruju naknade po više osnova (naknade za rad u povjerenstvima, prekovremeni sati). Prema internoj evidenciji Ministarstva, po osnovu angažiranja u povjerenstvima isplaćeni su pojedinačni iznosi naknada od npr. 4.079 KM (naknada za rad u povjerenstvima i prekovremeni rad), 7.792 KM (naknada

za rad u povjerenstvima i prekovremeni sati), 11.377 KM (naknade za rad u 3 povjerenstva), 16.329 KM (naknada za rad u povjerenstvima i za prekovremeni rad), 16.792 KM (naknada za rad u povjerenstvu i za članstvo u Upravnom odboru), 17.100 KM (naknada za rad u povjerenstvima).

Naknada za rad u Upravnom i nadzornom odboru (53.130 KM): Naknade za rad u Upravnom odboru zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u izgradnji utvrđena je u mjesečnom iznosu od 900 KM za predsjednika i po 800 KM za članove. Ukupan iznos isplaćenih naknada iznosi 52.800 KM, a pojedinačne naknade po članu kreću se od 900 KM do 10.800 KM. U tijeku godine održano je 12 sjednica.

Naknade članovima Nadzornog odbora zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u izgradnji isplaćene su u ukupnom iznosu od 650 KM. Pojedinačne naknade za tri člana kreću se od 200 do 250 KM, za održanu jednu sjednicu.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (3.650.737 KM): Testirani izdaci se odnose na troškove pritvorenika i lica upućenih na izdržavanje kazne u kazneno popravnim domovima u Federaciji BiH i Republici Srpskoj te troškove ishrane pritvorenika u Pritvorskoj jedinici. Ugovorom o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku od strane Suda utvrđena je cijena od 40 KM dnevno za jednu osobu. U prilogu faktura za izvršene usluge dostavlja se spisak lica u pritvoru i na izdržavanju kazne za koji se vrši samo računaska kontrola iskazanih iznosa na osnovu broja ukupnog broja dana.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u tijeku godine iznose 437.167 KM koji se odnose na nabavu građevina (767 KM), nabavu opreme (425.018 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (11.382 KM).

Odobreni iznos za nabavu kapitalnih izdataka (391.000 KM) u toku godine je uvećan za 56.968 KM, i to kroz odobreno prestrukturiranje za 6.000 KM i za sredstva od primitaka ostvarenih prodajom vozila u iznosu od 50.968 KM.

Značajniji izdaci u okviru nabave opreme odnose se na nabavu namještaja (19.743 KM), nabavu specijaliziranih motornih vozila (287.820 KM), jednog putničkog vozila srednje klase (49.900 KM) i nabavu fotografske opreme (49.344 KM).

Namjenskom strukturom kapitalnih izdataka planirana je nabava spomenutih vozila, dok planirana nabava jednog putničkog vozila nije realizirana.

6.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja prenesena su iz 2013. godine u iznosu od 200.000 KM, a namijenjena su za rekonstrukciju objekta za potrebe Tužiteljstva BiH. Izdaci su realizirani u iznosu od 199.882 KM, na osnovu okončanih situacija dobavljača, faktura za usluge projektiranja (6.903 KM) i usluge nadzora (8.003 KM). Okončane situacije dobavljača za izvedene građevinske radove ispostavljene su u iznosu od 159.029 KM, koliko iznose ugovoreni radovi po ugovoru od 15.07.2014. godine, i u iznosu od 25.947 KM (radovi po ugovoru od 19.11.2014. godine).

6.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi realizirani su u iznosu od 293.375 KM i odnose se na plaćanje doprinosa za godišnji osnovni proračun ReSPA (Regionalna škola za javnu upravu).

7. Bilanca stanja¹³

Ukupna aktiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 3.036.452 KM, a odnosi se na novčana sredstva (4.440 KM), kratkoročna potraživanja (77.233 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.954.778 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis novčanih sredstava i potraživanja kojim je konstatirano da se potraživanja odnose na potraživanja od štete od osiguravajućih društava (11.495) KM, potraživanja za naknadu refundacija za bolovanje (19.536 KM), potraživanja za preplaćene poreze i doprinose (31.761 KM), sumnjiva i sporna potraživanja od dužnika na osnovu pokretanja postupka za naknadu štete pred Sudom BiH (13.057 KM), prelazni račun potraživanja u iznosu od 1.385 KM (odnosi se na potraživanja po osnovu prekoračenja za troškove mobilnih telefona). Kroz popis su navedene detaljne specifikacije potraživanja, osim za potraživanja za preplaćene poreze i doprinose u iznosu od 31.761 KM za koje nisu navedena obrazloženja po kom osnovu su nastala i od kada datiraju potraživanja. Tijekom obavljanja revizije prezentirana nam je informacijama o potraživanjima za preplaćene poreze koji se odnose na poreze koji su uplaćeni prema sjedištu poslodavca umjesto prema općini prebivališta zaposlenika, za isti je ispostavljen zahtjev, te će sve ostale aktivnosti (povrat, uplata na odgovarajuće račune) biti okončane u 2015. godini.

Ukupna pasiva Ministarstva na 31.12.2014. godine iznosi 4.336.852 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (638.113 KM), obveze prema zaposlenima (551.118 KM), kratkoročna razgraničenja (192.843 KM) i izvore sredstava (2.954.778 KM).

Izvršen je popis obveza kojim je konstatirano da kratkoročne tekuće obveze Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iznose 570.665 KM i da se sastoje od obveza prema dobavljačima (556.087 KM) i obveza po obustavljenim porezima i doprinosima (14.578 KM), a da su obveze prema fizičkim licima 44.245 KM. Iznos popisanih kratkoročnih obveza (614.910 KM) razlikuje se od iznosa iskazanog u bilanci stanja, odnosno podataka u zbirnoj glavnoj knjizi (638.113 KM). Na osnovu zbirnog izvješća iz glavne knjige utvrdili smo da popisom nisu obuhvaćene obveze koje su evidentirane u okviru projekata posebnih namjena (donacije) i odnose se na obveze prema dobavljačima (18.980 KM) i obveze prema fizičkim licima (4.223 KM).

Popisane obveze prema zaposlenima u iznosu od 551.118 KM odgovaraju podacima iz glavne knjige, a prema strukturi odnose se na obveze za plaće (249.197,06 KM), obveze za naknade plaća (31.849 KM), poreze i doprinose za plaće (211.223 KM) i ostale obveze prema zaposlenima (58.848 KM) koje se odnose na obveze za prijevoz, topli obrok, smještaj i sl.

Kratkoročna razgraničenja evidentirana su u iznosu od 192.843 KM i sastoje se od razgraničenih prihoda (111.660 KM) i razgraničenih rashoda (81.183 KM). Popisom je konstatirano da razgraničeni prihodi odnose na registar zaloge i razgraničene ostale prihode, bez navođenja osnova po kome su nastali. Za razgraničene rashode koji su evidentirani u iznosu od 81.183 KM sačinjena je specifikacija obveza. Knjiženja u iznosu od 75.493 KM izvršena su na osnovu ugovora o nabavi opreme, a preostali iznos od 5.690 KM odnosi se na razne troškove (troškovi seminara, troškova mobitela, putnih naloga iz prosinca po kojima do kraja godine nije izvršena isplata).

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

Preporučamo Ministarstvu da prilikom obavljanja popisa potraživanja i obveza obuhvati potraživanja i obveze evidentirane na projektima posebnih namjena, te prilikom utvrđivanja iznosa konstatira iz čega se sastoji pojedina potraživanja i obveze.

8. Javne nabave

Ministarstvo je donijelo Plan nabava kojim su utvrđeni predmet nabave, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, iznos raspoloživih sredstava na kontu u okviru kog se evidentira predmet nabave, važenje ranije zaključenog ugovora, izvor financiranja. Nakon izvršenog prestrukturiranja sredstava sačinjen je korigirani plan nabava. Odlukom o imenovanju povjerenstva za javne nabave utvrđen je sastav povjerenstva od tri člana, s tim da je za predsjednicu povjerenstva imenovana šefica odsjeka za javne nabave, a još jedan član povjerenstva je također zaposlen u odsjeku za nabave.

- **Efikasnost procesa javnih nabava**

Ministarstvu je u Izvješću za 2013. godinu data preporuka da, s obzirom na broj ponovljenih postupaka, izvrši analizu u cilju eliminiranja eventualnih razloga za njihovo ponavljanje. Nije rađena posebna analiza poništenih postupaka a prema izjavama zaposlenih u Odsjeku javnih nabava, kod pojedinih nabava su utvrđeni novi (nešto blaži) kriteriji za ponuđače. Na osnovu pregleda realiziranih nabava uočen je manji broj ponavljanja postupaka u odnosu na prethodnu godinu.

Prema našem mišljenju, potrebna su dalja unapređenja u pogledu sveobuhvatnog planiranja nabava, kao i potreba za pojedinim robama ili uslugama u okviru pojedinačnih nabavi.

Kao što smo već spomenuli kod izdataka za kompjuterski materijal, u tijeku godine je izvršena realizacija na osnovu tri ugovora. I pored objektivnih okolnosti koji su djelomično utjecali na ovakav način realizacije (problemi sa realizacijom zaključenog ugovora sa dobavljačem u 2013. godini uvjetovali su nabavu neophodnih količina putem direktnog sporazuma), ukazujemo na potrebu daljeg jačanja planiranja potreba tj. količina za pojedinačne predmete nabave. Postupak za nabavu kompjuterskog materijala pokrenut je u veljači 2014. godine, te je nakon ocjena ponuda izvršen izbor dobavljača i u ožujku zaključen ugovor u iznosu od 31.206 KM (sa PDV-om), na period od godinu dana. Zbog realizacije ovog ugovora već u srpnju 2014. godine pokrenut je novi postupak te je zaključen ugovor u iznosu od 22.487 (sa PDV-om) također na period od godinu dana.

Također smo uočili da kod planiranja nabava nedostaje koordinacije u aktivnostima, pa je planirana nabava opreme, a nakon zaključivanja ugovora izabrani dobavljač je obaviješten da nisu osigurani uvjeti za smještaj opreme i da je potrebno prolongirati rok isporuke. Naime, Planom nabava predviđena je nabava opreme za uspostavu sigurnosnog područja, a okvirno vrijeme pokretanja postupka predviđeno za srpanj/kolovoz. Procedura je pokrenuta u planiranom roku, a nakon ponavljanja postupka ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je 31.12.2014. godine u iznosu od 25.592 KM (sa PDV-om). Na osnovu prepiske između dobavljača i Ministarstva utvrdili smo da je dobavljač prije isteka ugovorenog roka od 45 dana dostavio urgenciju za osiguranje neophodnog prostora radi ugradnje i instalacije ugovorene opreme, sa informacijom da rok neće biti ispoštovan iz razloga nepoznate točne lokacije montirane opreme. Oprema je isporučena i instalirana početkom ožujka 2015. godine.

U tijeku priprema za pokretanje procedure nabave za izvođenje građevinsko-zanatskih i instalaterskih radova adaptacije desnog krila zgrade specijalne jedinice FUP konstatirano je da planirana vrijednost radova prema predmjeru premašuje iznos sredstava odobrenih za realizaciju rekonstrukcije. Izvršena je korekcija u tenderskoj dokumentaciji o kojoj su

obaviješteni potencijalni ponuđači. Nakon dostavljanja ponuda izvršen je izbor dobavljača prema kriteriju najniže cijene i zaključen ugovor sa dobavljačem u iznosu od 159.029 KM (sa PDV-om) u srpnju 2014. godine. U listopadu je pokrenuta procedura izbora dobavljača putem konkurentskog postupka kojom je planirano izvođenje novih radova koji nisu bili obuhvaćeni prvobitnim projektom. U provedenom konkurentskom postupku izabran je dobavljač sa najnižom cijenom ponude (26.504 KM).

- **Zakonitost procesa javnih nabava**

Ministarstvo je u 2014. godini izvršilo nabavu 4 policijska vozila putem otvorenog postupka. U tenderskoj dokumentaciji opisane su vrlo detaljno tehničke karakteristike traženih vozila, minimalna oprema i zahtjevi u pogledu dodatne ugradnje koju vozila moraju posjedovati. Dostavljeno je pet ponuda dobavljača koji su ovlašteni trgovci proizvođača VW vozila: "M.R.M." Ljubuški, "BRČKO-GAS" Brčko, "ASA PVA" Sarajevo, "AC QUATTRO" Sarajevo i "NIPEX" Tuzla. Svi ponuđači su dostavili ponude za vozila „Caddy maxi kombi“ i „T5 kombi“, sa identičnim tehničkim karakteristikama. Izabrana je ponuda dobavljača "M.R.M." Ljubuški koji je ponudio najnižu cijenu u odnosu na ostale ponude (razlika između najniže i najviše cijene ponude za sva 4 vozila iznosi 1.872 KM). Sa izabranim dobavljačem zaključen je ugovor u iznosu od 287.820 KM za nabavu 2 vozila „Caddy“ po jediničnim cijenama od 53.001 KM i 2 vozila „T5 kombi“ po jediničnim cijenama od 90.909 KM.

U izvješću za 2013. godinu data je preporuka da se prilikom nabave vozila osiguraju uvjeti za pravičnu i aktivnu konkurenciju među potencijalnim dobavljačima koja, po našem mišljenju, ni prilikom provođenja nabave u 2014. godini nije u potpunosti osigurana s obzirom da je ponuđena ista vrsta vozila.

Mišljenja smo da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije treba voditi računa o tehničkoj specifikaciji koja bi trebala biti nediskriminirajuća prema drugim dobavljačima.

9. Prihodi

U finansijskim izvješćima Ministarstva prikazani su prihodi u iznosu od 2.457.902 KM koji su klasificirani kao administrativne pristojbe (38.715 KM), posebne pristojbe i naknade (1.115.395 KM), novčane kazne (1.168.588 KM), donacije-transferi iz inozemstva (84.236 KM) i primici od prodaje vozila (50.968 KM). U okviru posebnih prihoda najznačajniji se odnose na naknade troškova za polaganje pravosudnog ispita (254.575 KM), naknade za polaganje stručnog upravnog ispita (281.540 KM), prihode od registra zalogu (487.876 KM), prihode od registracije fondacija (74.960 KM).

Na osnovu izvješća o uplatama vrši se sravnjenje sa glavnom knjigom pojedinačno po vrstama prihoda, osim za prihode od novčanih kazni. Ministarstvo je ostvarilo kontakte sa Agencijom za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEA) koja je nadležna za održavanje sustava novčanih kazni i sa Graničnom policijom na koju se, prema podacima o serijskom broju prekršajnih naloga, odnose neke od kazni evidentiranih u poslovnim knjigama Ministarstva, te sa Ministarstvom financija BiH u cilju rješavanja pitanja evidentiranja prihoda, ali bez konkretnih rezultata. Činjenica da Ministarstvo nije izdalo ni jedan prekršajni nalog u 2014. godini, a da su evidentirani prihodi od novčanih kazni u iznosu od 1.168.588 KM, ukazuje na potrebu poduzimanja daljih aktivnosti na rješavanju pitanja evidentiranja novčanih kazni.

Preporučuje se nastavak aktivnosti uz angažiranje relevantnih institucija na osiguranju uvjeta za praćenje naplate novčanih kazni kod izdavatelja prekršajnog naloga.

10. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, revizor

**Rukovodilac Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. 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	12.856.000	-116.400	12.739.600	12.012.733	94
Bruto plaće i naknade	5.984.000	33.600	6.017.600	5.743.704	95
Naknade troškova zaposlenih	1.242.000	-226.000	1.016.000	920.674	91
Putni troškovi	216.000	-10.000	206.000	134.975	66
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	149.000	7.000	156.000	148.320	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	227.000	30.000	257.000	229.784	89
Nabavka materijala	280.000	-42.000	238.000	170.802	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	144.000		144.000	136.973	95
Unajmljivanje imovine i opreme	46.000		46.000	36.178	79
Izdaci za tekuće održavanje	173.000	-52.000	121.000	74.105	61
Izdaci za osiguranje	38.000		38.000	15.532	41
Ugovorene i druge posebne usluge	4.357.000	143.000	4.500.000	4.401.686	98
2. Kapitalni izdaci	391.000	56.968	447.968	437.167	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina	2.000		2.000	767	38
Nabavka opreme	377.000	56.968	433.968	425.018	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	12.000		12.000	11.382	95
3. Tekući grantovi	294.000	0	294.000	293.375	100
Grantovi u inozemstvo	294.000		294.000	293.375	100
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	200.000	200.000	199.882	100
		200.000	200.000	199.882	100
5. Novčane donacije	0	90.103	90.103	60.008	67
Donacija OSCE-Podrška efikasnom procesuiranju ratnih zločina u BiH		12.388	12.388	12.388	100
Donacija-IPA 2012 -Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina-OKO		77.715	77.715	47.620	61
Ukupno (1+2+3+4+5)	13.541.000	230.671	13.771.671	13.003.165	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2015. godine.

Ministar

Josip Grubeša

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	50.472	81.673	162
Novčana sredstva	8.416	4.440	53
Kratkoročna potraživanja	42.056	77.233	184
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2.863.442	2.954.778	103
Stalna sredstva	7.138.261	7.370.856	103
Ispravka vrijednosti	4.274.819	4.416.077	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.863.442	2.954.778	103
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.913.914	3.036.452	104

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.575.112	1.382.073	88
Kratkoročne tekuće obveze	754.707	638.113	85
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	586.000	551.118	94
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	234.405	192.843	82
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2.863.442	2.954.778	103
Izvori sredstava	2.863.442	2.954.778	103
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.438.554	4.336.852	98
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju 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 27.02.2015. godine

Ministar

Josip Grubeša

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 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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