



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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-591/15

Сарајево, јули 2015. 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.....	9
6.	Преглед расхода буџета.....	10
6.1	Текући издаци.....	10
6.2	Капитални издаци.....	15
6.3	Вишегодишња капитална улагања	16
6.4	Текући грантови.....	16
7.	Биланс стања	16
8.	Јавне набавке.....	17
9.	Приходи	19
10.	Кореспонденција.....	19
III	ПРИЛОГ	20
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	20
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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 другим 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 другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на дан 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Јавне набавке и потребу даљег јачања овог процеса у дијелу планирања и обезбјеђења активне конкуренције у поступцима набавке (тачка 8. Извјештаја)

Сарајево, 06.07.2015. 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 (сектори, 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 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на процес јавних набавки. У Извјештају о ревизији за 2013. 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:** Наплата средстава по основу накнаде штете од осигуравајућих друштава вршена је путем Јединственог рачуна трезора БиХ.
- **Реализација препорука у току:** Започете су активности на унапређењу процеса управљања људским ресурсима, на превенцији корупције, обезбјеђењу документације за правдање трошкова репрезентације и у процесу успостављања ефикаснијег система јавних набавки.
- **Нереализоване препоруке:** Покренуте активности на успостављању Јединице интерне ревизије нису окончане, издаци за мобилне телефоне и број корисника нису смањени у односу на претходну годину, а код набавке возила није обезбијеђена потпуна правична и активна конкуренција.

Мада је Министарство покренуло активности у циљу евидентирања прихода од новчаних казни у складу са упутством о евидентирању на буџетској шифри вршиоца радње,

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

утврдили смо да су приходи и даље евидентирани у пословним књигама Министарства. У рјешавању наведене препоруке потребна је сарадња и са другим институцијама.

Ревизијским поступцима није обухваћена ИТ ревизија Регистра залога, због чега није могуће утврдити степен реализације раније дате препоруке.

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 подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Успостављени систем интерних контрола Министарства потребно је даље унапређивати у процесу планирања средстава, како приликом подношења буџетског захтјева тако и константним праћењем реализације буџета, те правовременим подношењем захтјева за оправдана преструктурисања средстава на одређене позиције расхода. Такође смо констатовали да и даље постоји потреба за унапређењима у процесу јавних набавки, и то код планирања појединих роба или услуга, уз учешће свих организационих јединица у исказивању потреба.

Министарство није предузимало активности на утврђивању јасних и транспарентних критерија за именовање чланова у појединим комисијама (полагање стручног управног и правосудног испита), уз образложење да му није дата надлежност да самоиницијативно одређује критерије за именовање чланова наведених комисија и да су критерији утврђени чланом 6. Закона о полагању правосудног испита те чланом 6. Одлуке о полагању стручног управног испита. Поменути документима утврђени су услови који треба да испуњавају чланови комисија, те смо мишљења да процес именовања чланова комисије треба учинити транспарентнијим, поготово када се ради о ангажовању запослених из Министарства.

На основу Закона о интерној ревизији² и Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије³ у Правилнику о систематизацији Министарства прописано је успостављање јединица за интерну ревизију са 3 запослена. Одлуком је уређено да јединица за интерну ревизију, осим Министарства, врши функцију интерне ревизије у Правобранилаштву БиХ, Јединици за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење санкција притвора и других мјера у БиХ, Високом судском и тужилачком савјету БиХ, Суду БиХ, Тужилаштву БиХ и Уставном суду Босне и Херцеговине. У годишњем извјештају интерне ревизије наведено је да нису потписани споразуми ни са једном од поменутих институција, јер интерна ревизија још није организована у складу са Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ. У јединици интерне ревизије попуњено је једно радно мјесто интерног ревизора. У току 2014. године обављене су планиране интерне ревизије у Министарству.

Препоручује се Министарству предузимање активности на успостављању јединице интерне ревизије у складу са законским и подзаконским прописима те даље унапређење система интерних контрола.

² Службени гласник БиХ број 27/08

³ Службени гласник БиХ број 49/12

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Ради обављања послова из надлежности Министарства Правилником о унутрашњој организацији из 2013. године основане су организационе јединице: Кабинет министра, Кабинет замјеника министра, кабинет секретара Министарства, Јединица интерне ревизије, Сектор за кадровске, опште и финансијско-материјалне послове, Сектор за правосудна тијела, Сектор за извршење казних санкција и рад казнене установе, Сектор за међународну и међуентитетску правну помоћ и сарадњу, Сектор за управу, Управни инспекторат, Сектор за стратешка планирања, координацију помоћи и европске интеграције, Притворска јединица Завода за извршење казних санкција, Сектор за правну помоћ, Уред за регистар залога и информатизацију и Одјељење судске полиције. Правилником је утврђено 271 радно мјесто.

Планирање потреба за људским ресурсима врши се приликом подношења буџетског захтјева, којим је за 2014. годину планиран број запослених на нивоу 2013. године (247 запослених). У току године одобрена су средства буџетске резерве за додатно запошљавање 2 државна службеника.⁴ Захтјев за додатним запошљавањем образложено је потребом попуњавања радних мјеста руководиоца Јединице интерне ревизије и још једног интерног ревизора. Интерни конкурс за попуњавање поменутих радних мјеста расписан је у 2014. години и до краја године није окончан. Конкурс је у фебруару 2015. године дјелимично поништен због, како је наведено у образложењу о поништењу, одлуке да радно мјесто руководиоца интерне ревизије буде попуњено јавним оглашавањем ради конкурентности.

У току године остварен је просјечан број од 235 запослених, колико је износио и стварни број запослених на дан 31.12.2014. године.

Током године радни однос у Министарству је засновало и прекинуло одређен број државних службеника на одређено вријеме (најчешће до повратка одсутних службеника с породичног боловања), а на неодређено вријеме у радни однос су примљена четири државна службеника, наконведеног јавног конкурса и на основу рјешења Агенције за државну службу. У току године пет запослених је напустило Министарство правде због одласка у пензију и престанка радног односа. Два државна службеника користе право на „замрзнути“ статус због обављања функције именованог лица ван Министарства и послова савјетника у кабинету министра. Укупно је унапријеђено 18 запослених путем интерног огласа, два радна мјеста су попуњена интерним премјештајем, два државна службеника поред послова шефа одсјека за која су испостављена рјешења обављају и послове шефа другог одсјека и управника притворске јединице на основу овлаштења министра за обављање послова другог радног мјеста.

Према презентираним информацијама, Министарство није окончало процес оцјењивања државних службеника и запосленика у предвиђеним роковима, због чега извјештај о оцјени државних службеника за 2014. годину није достављен Агенцији за државну службу.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵ Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **13.541.000 КМ**. Измјенама Закона о буџету⁶ умањен је буџет Министарства у укупном износу од 150.000 КМ, и то на позицији уговорених услуга.

⁴ Одлука Савјета министара БиХ број 132/14 од 30.07.2014. године

⁵ Службени гласник БиХ број 104/13

⁶ Закон о измјенама и допуни Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 60/14)

Средства буџета Министарства увећана су по основу преноса неутрошених средстава вишегодишњих капиталних издатака (200.000 КМ), за средства одобрена из буџетске резерве (39.600 КМ) и за примитке од продаје возила (50.968 КМ).

Поред буџетских средстава Министарство је у току године имало обезбијеђена донаторска средства у износу од 90.103 КМ која нису планирана Законом о буџету институција.

Са свим корекцијама у току године, укупан расположиви буџет Министарства је износио **13.771.671 КМ**.

У процесу планирања буџета Министарство је, након усаглашавања у Министарству финансија и трезора БиХ сачинило буџетски захтјев у износу од од 17.653.000 КМ (на бази 247 запослених). Овим захтјевом су тражена средства за реконструкцију и инвестиционо одржавање у износу од 3.595.000 КМ која су одобрена у износу од 12.000 КМ.

Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је реструктурисање средстава на основу достављеног захтјева Министарства. Након што први захтјев за реструктурисањем средстава није одобрен у траженом износу, Министарство је у новембру упутило кориговани захтјев којим је, поред умањења на позицијама из првог захтјева, предложено значајније умањење на накнадама трошкова (због непопуњавања радних мјеста према планираној динамици и разлике планираних и исплаћених отпремнина), те знатно веће повећање на уговореним услугама.

Одлуком о реструктурисању⁷ увећана су средства за телефонске и поштанске услуге (7.000 КМ), енергију (30.000 КМ), уговорене услуге (125.000 КМ) и набавку опреме (36.000 КМ), уз умањење накнада трошкова (64.000), путних трошкова (10.000 КМ), материјала (42.000 КМ), текуће одржавање (52.000 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (30.000 КМ). Износ реструктурисања приказан је у колони усклађивања буџета (Табела I у прилогу Извјештаја), заједно са осталим корекцијама средстава:

Врста расхода	Измјене буџета	Текућа резерва	Измјена контног плана	Пренос ВКУ	Престру ктуриса ње	Остала повећања (продаја, донације)	Укупно корекције
Текући издаци	-150.000	39.600	0		-6.000		-116.400
Бруто плате и накнаде		33.600					33.600
Накнаде трошкова запослених		6.000	-168.000		-64.000		-226.000
Путни трошкови					-10.000		-10.000
Издаци телефонских и пошт. услуга					7.000		7.000
Издаци за енергију и ком. услуге					30.000		30.000
Набавка материјала					-42.000		-42.000
Издаци за услуге превоза и горива							0
Трошкови закупа							0
Издаци за текуће одржавање					-52.000		-52.000
Осигурање и тр.пл. промета							0
Уговорене и друге услуге	-150.000		168.000		125.000		143.000
Капитални издаци	0	0	0		6.000	50.968	256.968
Набавка опреме			-30.000		36.000	50.968	56.968
Набавка сталних средстава у облику права			30.000		-30.000		0
Реконструкција и инвес. одржавање				200.000			200.000
Текући грантови	0		0		0		
Гарантови у иностранство							
Укупно буџет	-150.000	39.600	0	0	0	50.968	140.568

⁷ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-2-7883-4 од 28.11.2014. године



Новчане донације						90.103	90.103
Укупно расположива средства	-150.000	39.600	0	0	0	141.071	230.671

Укупно извршење Министарства на дан 31.12.2014. износило је **13.003.164 КМ** (или 94% расположивих средстава). Од укупног износа реализованих средстава, на буџетска се односи износ од **12.943.157 КМ**, а на донирана средства износ од **60.008 КМ**.

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја Министарства дат је осврт на реализацију појединих економских категорија у односу на планирани износ. Тако је за одступање реализованог од одобреног буџета на позицијама бруто плата и накнада и накнада запослених наведено да је последица непопуњавања радних мјеста према планираној динамици, без навођења разлога због чега није дошло до реализације. Низак степен реализације издатака за путне трошкове у односу на одобрена средства образложен је смањењем броја наредби по којима поступа Судска полиција.

Издаци за енергију и комуналне услуге реализовани су са 89% у односу на укупно одобрена средства (која су кроз реструктурисање повећана у односу на првобитно одобрени буџет). Министарство је навело и да су издаци за електричну енергију реализовани у већем износу него у претходној години. Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 170.802 КМ, што представља реализацију од 72% у односу на расположиви буџет од 238.000 КМ. У буџетском захтјеву за ову позицију су тражена средства у износу од 325.150 КМ, у процесу одобравања буџета одобрен је износ од 280.000 КМ који су кроз реструктурисање смањена на 238.000 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Министарство је средњорочним стратешким планом развоја за период 2012. до 2014. године утврдило 6 стратешких циљева који су садржани и у документима на основу којих се врши планирање финансијских средстава (ДОБ-Документ оквирног буџета, буџетски захтјев) те у документима који се односе на планирање годишњих активности и извјештавање о њиховој реализацији (Програму рада, Извјештају о раду).

Програм рада: Министарство је донијело Програм рада за 2014. годину којим су у табеларном приказу наведене програмске активности, са утврђеним приједлозима закона, и подзаконских аката, активности у области међународних уговора и европских интеграција те програмски задаци са стратешким циљевима и програмима.

Извјештај о раду Министарства обухвата предузете активности и остварене резултате предвиђене програмом рада. У Извјештају је наведено да су провођени приоритети садржани у нацрту Стратегије за реформу сектора правде за период од 2014. до 2018. године, Државној стратегији за рјешавање предмета ратних злочина у БиХ, Стратегији интегрисања БиХ у Европску унију (ЕУ), Споразуму о стабилизацији и придруживању и Структурисаног дијалога о правосудју између БиХ и ЕУ, Стратегији за реформу јавне управе и ревидираном Акционом плану, Комуникацијској стратегији Министарства и Средњорочном стратешком плану Министарства.

Министарство објављује Програм рада и Извјештај о раду на web страници.

- **Превенција корупције**

План интегритета није усвојен у току 2014. године, а након што је радна група у децембру сачинила радну верзију документа, активности на његовом усвајању су окончане у 2015. години. У марту 2015. године одлуком министра усвојен је План интегритета, документ је достављен Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције и објављен на веб страници Министарства.

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 5.743.704 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 3.301.085 КМ, а на порезе и доприносе 2.412.619 КМ. На дан 31.12.2014. године Министарство је имало 235 запослених.

Обрачун плата врши се на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹, примјеном основице од 475 КМ која је утврђена у Одлуци Савјета министара о висини основице за обрачун плате запосленим у институцијама БиХ за 2014. годину.¹⁰

Законом о буџету институција БиХ нису одобрена средства за стимулације, те није било ни активности Министарства на даљој разради критерија за исплату стимулација на које смо указали у извјештају за претходну годину.

Тестирањем плата утврдили смо да се за обављање појединих послова обрачунава накнада за прековремени рад. Укупно исплаћени износ за прековремени рад износи 34.540 КМ и односи се на 61 запосленог. Од укупно наведеног броја запослених, 11 запослених је остваривало накнаду за прековремени рад континуирано у периоду од 7-12 мјесеци. Накнаде по запосленом креће се од 16 КМ до 5.021 КМ, а највећи износ накнаде исплаћен је запосленом за остварених 929 радних сати, уз добровољни пристанак за прековремени рад.

Накнаде су исплаћене на основу рјешења о одобрењу исплате накнаде за прековремени рад, за обављање послова у Комисијама за јавне набаве и Комисијама за анализу радних мјеста, те возачу министра због обавеза министра. На основу описа послова препознали смо сличне активности које су претходних година биле основ за обрачун стимулација (обављање послова другог радног мјеста, комисији за набавке, комисији за анализу радних мјеста. Основ за исплату прековремених сати је евиденција Министарства о оствареним прековременим сатима који се крећу у оквирима законски дозвољеног броја (10 сати седмично, а уз добровољни пристанак још 10 сати седмично).¹¹

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 920.674 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (320.928 КМ), топли оброк (295.813 КМ), регрес (66.313

⁸ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

¹⁰ Одлука Савјета министара број 164/13 од 10.јула 2013. године

¹¹ Одредбама Закона о раду предвиђено је да је запосленик, на захтјев послодавца, обавезан радити дуже од пуног радног времена (прековремени рад), а највише до 10 сати седмично. Запосленик може добровољно радити прековремено и то у трајању од још највише 10 сати седмично.

КМ), одвојени живот (18.862 КМ), смјештај (30.692 КМ), јубиларне награде (42.539 КМ), отпремнине (16.701 КМ), помоћ у случају смрти и теже инвалидности (42.126 КМ) порезе и доприносе на накнаде (86.700 КМ).

Тестиране накнаде исплаћене су у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ којим је утврђена висина појединачних накнада. Топли оброк се исплаћује у износу од 6 КМ по дану. На основу појединачних рјешења о годишњем одмору исплаћен је регрес у износу од 300 КМ запосленим са коефицијентом за обрачун плате мањим од 4, а запосленим с коефицијентом већим од 4 износ регреса је износио 1 КМ. Тестиране јубиларне награде исплаћене су запосленима за навршених 10 година рада у институцији. Право на трошкове смјештаја остварила су 2 именована лица (министар и замјеник), секретар Министарства и 3 савјетника (савјетник министра, шеф кабинета и савјетник замјеника), у висини која је утврђена одговарајућом одлуком. Корисници права на смјештај остварили су и накнаду за одвојени живот (максимално до 300 КМ, у зависности од присуства на послу).

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 134.975 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 65.760 КМ, а трошкови путовања у иностранству 69.215 КМ.

Најзначајнији трошкови службених путовања у земљи односе се на трошкове смјештаја (20.419 КМ), трошкове дневница (27.884 КМ) и трошкове путарине (16.689 КМ). Већина ових трошкова се односи на рад Судске полиције која путовања реализује по наредби Суда БиХ. Због дислоцираности притворских јединица и честе потребе за ноћењем судских полицајаца трошкови смјештаја се реализују на основу закључених оквирних споразума са добављачима који су изабрани у поступцима јавне набавке. Тестиране фактуре су испостављене у складу са закљученим оквирним споразумима.

Путни трошкови у иностранству: Значајнији трошкови се односе на трошкове превоза у иностранству (16.108 КМ), трошкове смјештаја (14.074 КМ), трошкове дневница (19.613 КМ) и остале путне трошкове (18.623 КМ).

Трошкови превоза реализовани су на основу важећег оквирног споразума, а на основу узорка утврдили смо да су услуге фактурисане у складу са оквирним споразумом. Остали путни трошкови у иностранству односе се на набавку карата за екстрадицију коју врши Гранична полиција БиХ, а на основу Члана 60. Закона о међународној правној помоћи у кривичним стварима.

Тестирањем путних налога утврдили смо да један број налога није правдан на вријеме, а у мањем броју случајева није приложена авио карта на основу које се може утврдити вријеме за обрачун дневнице и документовати да је путовање обављено. Осим тога, констатовали смо да приликом обављања путовања службеним аутомобилом није наведено вријеме преласка границе како би се исправно обрачунале дневнице у иностранству. О овим налазима смо упознали руководство Министарства након обављања претходне ревизије те смо приликом обављања завршне ревизије утврдили да је у већини путних налога обухваћених тестирањем наведен податак о преласку границе, али се не узима у обзир приликом обрачуна дневнице у иностранству која се обрачунава за укупно вријеме трајања путовања.

Препоручујемо Министарству даље унапређење система интерних контрола кроз досљедну примјену одлуке Савјета министара БиХ којом је регулисан начин и поступак остваривања права запослених на накнаду за службено путовање.

- **Издаци за енергију и комуналне услуге**

Издаци за енергију и комуналне услуге остварени су износу од 229.784 КМ, од чега се на електричну енергију односи износ од 209.666 КМ.

Укупни издаци реализовани су у већем износу у односу на 2013. годину. Због повећаних трошкова електричне енергије Министарство је кроз реструктурисање средстава морало обезбиједити недостајући износ на позицији електричне енергије. Министарство је предузело одређене активности како би утврдило узроке, те потрошњу свело у планиране оквире. Наиме, по пријему рачуна о утрошку електричне енергије у Комплексу правосудних институција за јануар 2014. године, Министарство је констатовало да су трошкови знатно већи у односу на исти период претходне године. У неколико наврата је упућен захтјев испоручиоцу електричне енергије за провјеру техничке исправности бројила, а институцијама смјештеним у Комплексу правосудних институција достављена је информација о повећању трошкова енергије, са захтјевом да доставе повратну информацију о разлозима за енормно повећање потрошње. У достављеним информацијама институција нису констатовани разлози за повећање нити су утврђене техничке грешке на мјерном мјесту, а на основу података са аналитичког конта смо утврдили да трошкови у другој половини године имају тренд смањења. На основу упоредних података из претходних година, трошкови за децембар 2014. године су у оквирима потрошње коју је Министарство имало претходних година.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су износу од 148.320 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (35.854 КМ), мобилне телефоне (34.003 КМ), трошкове интернета (6.575 КМ) и поштанске услуге (71.887 КМ).

Укупни издаци телефонских и поштанских услуга незнатно су већи у односу на 2013. годину, и то због повећања издатака за поштанске услуге.

Интерном одлуком Министарства утврђено је право на кориштење службеног мобилног телефона и лимити који се крећу од 20-600 КМ. Укупан број запослених који остварује право на кориштење службеног телефона је 53 и повећан је у односу на 2013. годину, а издаци су нешто већи него претходне године.

У информацији о корективним радњама предузетим на основу препорука ревизије (саставни дио Годишњег финансијског извјештаја) Министарство је навело да остварује рационализацију трошкова када су у питању трошкови фиксних телефона тако што је извршена забрана међународних и позива према мобилним мрежама.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала износе 154.504 КМ¹², а најзначајнији се односе на издатке за компјутерски материјал (38.615 КМ), обрасце и папир (8.929 КМ), канцеларијски материјал (17.355 КМ), стручне књиге и литературу (11.940 КМ), набавку лијекова за потребе Притворске јединице Завода за извршење казних санкција (9.232 КМ), издатке за одјећу и униформе (56.839 КМ).

¹² У Табели I на синтетичком конту исказан је износ од 170.802 КМ, разлика од 16.299 КМ односи се на аналитички конто Ауто гуме који је обухваћен у тачки „Издаци за употребу возила“

Издаци за обрасце и папир (8.929 KM) и издаци за канцеларијски материјал (17.355 KM) реализовани су на основу важећих уговора које је Министарство закључило са добављачима изабраним у поступку јавних набавки.

Издаци за компјутерски материјал (38.615 KM): Набавка тонера и кетрица вршена је од више добављача са којима је Министарство у току године закључило уговоре путем директног споразума (3.437 KM) до избора добављача у поступку који је понављан у 2013. години, затим на основу уговора закљученог у марту 2014. године у износу од 31.206 KM (који је реализован већ у току године), те уговора закљученог у октобру 2014. године у износу од 22.487 KM. Фактуре су испостављене у складу са потписаним уговорима.

Издаци за стручне књиге и литературу (11.940 KM): Издаци се односе се на набавку стручне литературе за потребе Министарства и набавка књига намјењених за поклоне делегацијама министарстава правде држава окружења приликом одржавања дипломатских састанака.

Издаци за лијекове (9.232 KM) односе се на лијекове и санитетски материјал за потребе Притворске јединице Завода за извршење казних санкција. Издаци су реализовани на основу оквирног споразума који је потписан до марта 2014. године и новог уговора са изабраним добављачем за период од марта до краја године. На основу информација које су нам презентирале током ревизије, Министарство не може адекватно планирати потребе за лијековима у погледу количина и врсте лијекова па се приликом фактурисања упоређују цијене са важећим ценовником изабраног добављача. Реализација издатака врши се на основу спецификације лијекова и требовања љекара у Притворској јединици. Реализација уговора прати се вриједносно.

Издаци за одјећу, униформе и платно (56.839 KM): Реализација издатака односи се на набавку униформи, дијелова за униформе и службених ознака за потребе Судске полиције и Притворске јединице Завода за извршење кривичних санкција, на основу уговора са изабраним добављачем.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 220.441 KM. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (131.092 KM), издатке за оправку и одржавање возила (51.356 KM), ауто гуме (16.299 KM), регистрацију (3.002 KM) и осигурање возила (15.351 KM) те услуге прања (2.618 KM) и паркирања возила (722 KM).

Реализација издатака врши се на основу уговора закључених са изабраним добављачима.

Министарство је на дан 31.12.2014. године располагало са 32 службена возила од којих се 8 користи у сједишту Министарства. Право на кориштење службених возила за долазак на посао и повратак с посла имају министар, замјеник министра и секретар Министарства. Једно возило дато је на кориштење Јединици за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, а једно возило се не користи. У току године извршена је набавка једног путничког и четири возила за потребе Судске полиције, а путем двије лицитације је продато шест возила Министарства.

На основу тестираних налога може се закључити да се службена возила министра и секретара Министарства користе и у дане викенда.

Одређени број службених возила Министарства користи паркинг који обезбјеђује Служба за заједничке послове институција БиХ. У дописима из августа, септембра и октобра које је Министарство упутило Служби са списком возила обухваћена су и приватна возила. На захтјев Службе да се достави списак само службених возила, Министарство је кориговало раније достављене спискове и за паркинг планирало 6 службених возила.

Процес употребе возила обухваћен је поступцима интерне ревизије те су дате препоруке које се односе на допуњавање интерних правила о кориштењу возила, контролу тачности података на обрасцима путних налога и уписивање тачне реализације кретања, с обзиром на велике разлике у пређеним километрима за исту релацију.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 4.401.686 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (21.772 КМ), услуге репрезентације (23.308 КМ), издаци за рад комисија (нето накнаде у износу од 401.544 КМ, порези и доприноси у износу од 141.717 КМ), издаци за рад Управног и Надзорног одбора (нето накнаде у износу од 53.130 КМ, порези и доприноси 26.335 КМ), уговоре о дјелу (46.593 КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (3.650.737 КМ).

Репрезентација (23.308 КМ): Министарство је у току године измјенама интерне одлуке прецизније дефинисало одређене појмове репрезентације, начин правдања и потребну документацију која се доставља уз рачун. На основу проведених књижења на аналитичком конту констатовали смо да је у трошковима репрезентације највећим дијелом заступљена интерна репрезентација. Тестирани рачуни интерне репрезентације током већег дијела године нису поткријеplјени образложењима о поводу настанка. У задњем кварталу уз рачуне за интерну репрезентацију достављају се описна образложења утрошка репрезентације са прегледом обављених активности корисника репрезентације у току мјесеца које се не могу упоредити са насталим трошковима.

Препоручује се даљи наставак активности на успостављању прецизнијег документовању сврхе и намјене трошкова репрезентације.

Накнаде за рад у комисијама (401.544 КМ): Укупан износ накнада за рад у комисијама већи је него претходне године јер су измјенама контног плана у 2014. години све накнаде обухваћене на једном конту (претходне године накнаде су евидентирани на синтетичким контима „Накнаде трошкова“ и „Уговорене услуге“). У главној књизи на конту накнада евидентиран је износ од 401.544 КМ и исти је мањи за износ од 3.1641 КМ и односи се на одбитке по основу пореза за солидарност за поплављена подручја, који је књижен на конту пореза на накнаде (у оквиру уговорених услуга).

Укупан износ исплаћених накнада (404.708 КМ) односи се на сљедеће комисије:

- * **Комисија за полагање стручног управног испита (165.619 КМ)-** Накнада за рад у комисији утврђена је по кандидату, у износу од 50 КМ за предсједника, 40 КМ за чланове, 25 КМ за секретара комисије и 15 КМ за записничара. Појединачне накнаде по члану исплаћене су у висини од 1.570 КМ до 12.247 КМ.
- * **Комисија за полагање правосудног испита (179.319 КМ)-** Накнада за рад у комисији утврђена је по кандидату, у износу од 120 КМ за предсједника, 90 КМ за чланове, 50 КМ за секретара и 30 КМ за записничара. Исплаћене појединачне накнаде по члану износе од 2.428 КМ-14.557 КМ.
- * **Комисије за условни отпуст (31.300 КМ)-** Висина накнаде је утврђена према ријешеном предмету, у износу од 40 КМ за предсједника и чланове и 10 КМ за записничара. Износ исплаћених накнада по члану је од 1.660-6.640 КМ.

- * **Комисија за помиловање (4.530 KM)**- Висина накнаде утврђена је према ријешеном предмету, у износима од 50 KM за предсједника и чланове и 10 KM. Исплаћене појединачне накнаде се крећу од 180 KM - 900 KM.
- * **Комисија за полагање стручног испита заводских службеника (1.140 KM)** - Накнада за рад у комисији утврђена је по кандидату, у износу од 40 KM за предсједника, 30 KM за чланове, 20 KM за секретара комисије и 10 KM за записничара. Укупно исплаћене накнаде до 31.12. 2014. године се крећу у распону од 60 – 240 KM.
- * **Стручни савјет за праћење, проучавање и унапређење система извршења санкција (20.400 KM)** броји 8 чланова. Накнада је утврђена у мјесечном износу и износи од 250 KM за предсједника, по 200 KM за чланове и остале. У току године одржане су 2 сједнице, а исплаћене појединачне накнаде по члану крећу се од 200 -3.000 KM.
- * **Комисија за пријем државних службеника и запосленика (2.400 KM)** броји 9 чланова чије се накнаде крећу у распону од 50 KM- 450 KM.

На основу података прибављених током ревизије утврдили смо да је, као и претходних година, одређени број запослених именован у више комисија и да остварују накнаде по више основа (накнаде за рад у комисијама , прековремени сати). Према интерној евиденцији Министарства, по основу ангажовања у комисијама исплаћени су појединачни износи накнада од нпр. 4.079 KM (накнада за рад у комисијама и прековремени рад), 7.792 KM (накнада за рад у комисијама и прековремени сати), 11.377 KM (накнаде за рад у 3 комисије), 16.329 KM (накнада за рад у комисијама и за прековремени рад), 16.792 KM (накнада за рад у комисији и за чланство у Управном одбору), 17.100 KM (накнада за рад у комисијама).

Накнада за рад у Управном и надзорном одбору (53.130 KM): Накнаде за рад у Управном одбору завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ у изградњи утврђена је у мјесечном износу од 900 KM за предсједника и по 800 KM за чланове . Укупан износ исплаћених накнада износи 52.800 KM, а појединачне накнаде по члану крећу се од 900 KM до 10.800 KM. У току године одржано је 12 сједница.

Накнаде члановима Надзорног одбора завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ у изградњи исплаћене су у укупном износу од 650 KM. Појединачне накнаде за три члана крећу се од 200 до 250 KM, за одржану једну сједницу.

Остале неспоменуте услуге и дажбине (3.650.737 KM): Тестирани издаци се односе на трошкове притвореника и лица упућених на издржавање казне у казнено поправним домовима у Федерацији БиХ и Републици Српској те трошкове исхране притвореника у Притворској јединици. Уговором о накнади трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда утврђена је цијена од 40 KM дневно за једну особу. У прилогу фактура за извршене услуге доставља се списак лица у притвору и на издржавању казне за који се врши само рачунска контрола исказаних износа на основу броја укупног броја дана.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени у току године износе 437.167 KM који се односе на набавку грађевина (767 KM), набавку опреме (425.018 KM) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (11.382 KM).

Одобрени износ за набавку капиталних издатака (391.000 KM) у току године је увећан за 56.968 KM, и то кроз одобрено преструктурисање за 6.000 KM и за средства од примитака остварених продајом возила у износу од 50.968 KM.

Значајнији издаци у оквиру набавке опреме односе се на набавку намјештаја (19.743 КМ), набавку специјализованих моторних возила (287.820 КМ), једног путничког возила средње класе (49.900 КМ) и набавку фотографске опреме (49.344 КМ).

Намјенском структуром капиталних издатака планирана је набавка поменутих возила, док планирана набавка једног путничког возила није реализована.

6.3. Вишегодишња капитална улагања

Средства за вишегодишња капитална улагања пренесена су из 2013. године у износу од 200.000 КМ, а намијењена су за реконструкцију објекта за потребе Тужилаштва БиХ. Издаци су реализовани у износу од 199.882 КМ, на основу окончаних ситуација добављача, фактура за услуге пројектовања (6.903 КМ) и услуге надзора (8.003 КМ). Окончане ситуације добављача за изведене грађевинске радове испостављене су у износу од 159.029 КМ, колико износе уговорени радови по уговору од 15.07.2014. године, и у износу од 25.947 КМ (радови по уговору од 19.11.2014. године).

6.4. Текући грантови

Текући грантови реализовани су у износу од 293.375 КМ и односе се на плаћање доприноса за годишњи основни буџет ReSPA (Регионална школа за јавну управу).

7. Биланс стања¹³

Укупна актива Министарства на дан 31.12.2014. године износи 3.036.452 КМ, а односи се на новчана средства (4.440 КМ), краткорочна потраживања (77.233 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (2.954.778 КМ).

Министарство је извршило попис новчаних средстава и потраживања којим је констатовано да се потраживања односе на потраживања од штете од осигуравајућих друштава (11.495) КМ, потраживања за накнаду рефундација за боловање (19.536 КМ), потраживања за преплаћене порезе и доприносе (31.761 КМ), сумњива и спорна потраживања од дужника на основу покретања поступка за накнаду штете пред Судом БиХ (13.057 КМ), прелазни рачун потраживања у износу од 1.385 КМ (односи се на потраживања по основу прекорачења за трошкове мобилних телефона). Кроз попис су наведене детаљне спецификације потраживања, осим за потраживања за преплаћене порезе и доприносе у износу од 31.761 КМ за које нису наведена образложења по ком основу су настала и од када датирају потраживања. Током обављања ревизије презентирана нам је информацијама о потраживањима за преплаћене порезе који се односе на порезе који су уплаћени према сједишту послодавца умјесто према општини пребивалишта запосленика, за исти је испостављен захтјев, те ће све остале активности (поврат, уплата на одговарајуће рачуне) бити окончане у 2015. години.

Укупна пасива Министарства на дан 31.12.2014. године износи 4.336.852 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (638.113 КМ), обавезе према запосленима (551.118 КМ), краткорочна разграничења (192.843 КМ) и изворе средстава (2.954.778 КМ).

¹³ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Извршен је попис обавеза којим је констатовано да краткорочне текуће обавезе Министарства на дан 31.12.2014. године износе 570.665 КМ и да се састоје од обавеза према добављачима (556.087 КМ) и обавеза по обустављеним порезима и доприносима (14.578 КМ), а да су обавезе према физичким лицима 44.245 КМ. Износ пописаних краткорочних обавеза (614.910 КМ) разликује се од износа исказаног у билансу стања, односно података у збирној главној књизи (638.113 КМ). На основу збирног извјештаја из главне књиге утврдили смо да пописом нису обухваћене обавезе које су евидентирани у оквиру пројекта посебних намјена (донације) и односе се на обавезе према добављачима (18.980 КМ) и обавезе према физичким лицима (4.223 КМ).

Пописане обавезе према запосленима у износу од 551.118 КМ одговарају подацима из главне књиге, а према структури односе се на обавезе за плате (249.197,06 КМ), обавезе за накнаде плата (31.849 КМ), порезе и доприносе за плате (211.223 КМ) и остале обавезе према запосленима (58.848 КМ) које се односе на обавезе за превоз, топли оброк, смјештај и сл.

Краткорочна разграничења евидентирана су у износу од 192.843 КМ и састоје се од разграничених прихода (111.660 КМ) и разграничених расхода (81.183 КМ). Пописом је констатовано да разграничени приходи односе на регистар залога и разграничене остале приходе, без навођења основа по коме су настали. За разграничене расходе који су евидентирани у износу од 81.183 КМ сачињена је спецификација обавеза. Књижења у износу од 75.493 КМ извршена су на основу уговора о набавци опреме, а преостали износ од 5.690 КМ односи се на разне трошкове (трошкови семинара, трошкова мобитела, путних налога из децембра по којима до краја године није извршена исплата).

Препоручујемо Министарству да приликом обављања пописа потраживања и обавеза обухвати потраживања и обавезе евидентирани на пројектима посебних намјена, те приликом утврђивања износа констатује из чега се састоје поједина потраживања и обавезе.

8. Јавне набавке

Министарство је донијело План набавки којим су утврђени предмет набавке, процијењена вриједност набавке, врста поступка, износ расположивих средстава на конту у оквиру ког се евидентира предмет набавке, важење раније закљученог уговора, извор финансирања. Након извршеног реструктурисања средстава сачињен је кориговани план набавки. Одлуком о именовању Комисија за јавне набавке утврђен је састав комисије од три члана, с тим да је за предсједницу комисије именована шефица одсјека за јавне набавке а још један члан комисије је такође запослен у одсјеку за набавке.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Министарству је у Извјештају за 2013. годину дата препорука да, с обзиром на број поновљених поступака, изврши анализу у циљу елиминисања евентуалних разлога за њихово понављање. Није рађена посебна анализа поништених поступака а према изјавама запослених у Одсјеку јавних набавки, код појединих набавки су утврђени нови (нешто блажи) критерији за понуђаче. На основу прегледа реализованих набавки уочен је мањи број понављања поступака у односу на претходну годину.

Према нашем мишљењу, потребна су даља унапређења у погледу свеобухватног планирања набавки, као и потреба за појединим робама или услугама у оквиру појединачних набавки.

Као што смо већ поменули код издатака за компјутерски материјал, у току године је извршена реализација на основу три уговора. И поред објективних околности који су дјелимично утицали на овакав начин реализације (проблеми са реализацијом закљученог уговора са добављачем у 2013. години условили су набавку неопходних количина путем директног споразума), указујемо на потребу даље јачања планирања потреба тј. количина за појединачне предмете набавке. Поступак за набавку компјутерског материјала покренут је у фебруару 2014. године, те је након оцјена понуда извршен избор добављача и у марту закључен уговор у износу од 31.206 КМ (са ПДВ-ом), на период од годину дана. Због реализације овог уговора већ у јулу 2014. године покренут је нови поступак те је закључен уговор у износу од 22.487 (са ПДВ-ом) такође на период од годину дана.

Такође смо уочили да код планирања набавке недостаје координације у активностима, па је планирана набавка опреме, а након закључивања уговора изабрани добављач је обавијештен да нису обезбијеђени услови за смјештај опреме и да је потребно пролонгирати рок испоруке. Наиме, Планом набавки предвиђена је набавка опреме за успоставу сигурносног подручја, а оквирно вријеме покретања поступка предвиђено за јули/август. Процедура је покренута у планираним року, а након понављања поступка уговор са изабраним добављачем закључен је 31.12.2014. године у износу од 25.592 КМ (са ПДВ-ом). На основу преписке између добављача и Министарства утврдили смо да је добављач прије истека уговореног рока од 45 дана доставио ургенцију за обезбјеђење неопходног простора ради уградње и инсталације уговорене опреме, са информацијом да рок неће бити испоштован из разлога непознате тачне локације монтиране опреме. Опрема је испоручена и инсталирана почетком марта 2015. године.

У току припрема за покретање процедуре набавке за извођење грађевинско-занатских и инсталатерских радова адаптације десног крила зграде специјалне јединице ФУП констатовано је да планирана вриједност радова према предмјеру премашује износ средстава одобрених за реализацију реконструкције. Извршена је корекција у тендерској документацији о којој су обавијештени потенцијални понуђачи. Након достављања понуда извршен је избор добављача према критерију најниже цијене и закључен уговор са добављачем у износу од 159.029 КМ (са ПДВ-ом) у јулу 2014. године. У октобру је покренута процедура избора добављача путем конкурентског поступка којом је планирано извођење нових радова који нису били обухваћени првобитним пројектом. У проведеном конкурентском поступку изабран је добављач са најнижом цијеном понуде (26.504 КМ).

- **Законитост процеса јавних набавки**

Министарство је у 2014. години извршило набавку 4 полицијска возила путем отвореног поступка. У тендерској документацији описане су врло детаљно техничке карактеристике тражених возила, минимална опрема и захтјеви у погледу додатне уградње коју возила морају посједовати. Достављено је пет понуда добављача који су овлаштени трговци произвођача VW возила: "М.Р.М." Љубушки, "БРЧКО-GAS" Брчко, "ASA PVA" Сарајево, "AC QUATTRO" Сарајево и "NIPEX" Тузла. Сви понуђачи су доставили понуде за возила „Caddy maxi kombi“ и „T5 kombi“, са идентичним техничким карактеристикама. Изабрана је понуда добављача "М.Р.М." Љубушки који је понудио најнижу цијену у односу на остале понуде (разлика између најниже и највише цијене понуде за сва 4 возила износи 1.872 КМ). Са изабраним добављачем закључен је уговор у износу од 287.820 КМ за набавку 2 возила „Caddy“ по јединичним цијенама од 53.001 КМ и 2 возила „T5 kombi“ по јединичним цијенама од 90.909 КМ.

У извјештају за 2013. годину дата је препорука да се приликом набавке возила обезбиједе услови за правичну и активну конкуренцију међу потенцијалним

добављачима која, по нашем мишљењу, ни приликом провођења набавке у 2014. години није у потпуности обезбијеђена с обзиром да је понуђена иста врста возила.

Мишљења смо да приликом сачињавања тендерске документације треба водити рачуна о техничкој спецификацији која би требала бити недискриминирајућа према другим добављачима.

9. Приходи

У финансијским извјештајима Министарства приказани су приходи у износу од 2.457.902 КМ који су класификовани као административне таксе (38.715 КМ), посебне таксе и накнаде (1.115.395 КМ), новчане казне (1.168.588 КМ), донације-трансфери из иностранства (84.236 КМ) и примици од продаје возила (50.968 КМ). У оквиру посебних прихода најзначајнији се односе на накнаде трошкова за полагање правосудног испита (254.575 КМ), накнаде за полагање стручног управног испита (281.540 КМ), приходе од регистра залога (487.876 Км), приходе од регистрације фондација (74.960 КМ).

На основу извјештаја о уплатама врши се сравњење са главном књигом појединачно по врстама прихода, осим за приходе од новчаних казни. Министарство је остварило контакте са Агенцијом за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (IDDEA) која је надлежна за одржавање система новчаних казни и са Граничном полицијом на коју се, према подацима о серијском броју прекршајних налога, односе неке од казни евидентираних у пословним књигама Министарства, те са Министарством финансија БиХ у циљу рјешавања питања евидентирања прихода, али без конкретних резултата. Чињеница да Министарство није издало ни један прекршајни налог у 2014. години а да су евидентирани приходи од новчаних казни у износу од 1.168.588 КМ указује на потребу предузимања даљих активности на рјешавању питања евидентирања новчаних казни.

Препоручује се наставак активности уз ангажовање релевантних институција на обезбјеђењу услова за праћење наплате новчаних казни код издаваоца прекршајног налога.

10. Кореспонденција

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, 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 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 inostranstvo	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 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 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 obavezno 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