



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-716/17

Sarajevo, juni 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	11
6.	Bilans stanja.....	13
7.	Javne nabavke	14
8.	Prihodi	16
9.	Ostalo.....	17
10.	Komentari.....	18
	Prilozi	18

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- uočene slabosti prilikom provođenja popisa sredstava i obaveza (tačka 6.1. Izvještaja);
- knjigovodstveno evidentiranje rashoda iz tekućih izdataka na poziciju kratkoročnih razgraničenja (tačka 6. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U okviru revizije finansijskih izvještaja Ministarstva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- izostanak aktivnosti na uspostavi efikasnog i funkcionalnog sistema interne revizije, kao i sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3. Izvještaja);
- nedostatke i slabosti vezane za kreiranje tenderskih dokumentacija (tačka 7. Izvještaja);
- iskazivanje prihoda od novčanih kazni u poslovnim knjigama Ministarstva i usklađivanje istih sa izvornim dokumentima o uplatama (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 29.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine³. Ministarstvu su definisane sljedeće nadležnosti:

- pravosudna politika i izrada zakona i drugih propisa,
- pravosudna uprava – upravne funkcije vezano za pravosudna tijela na državnom nivou i međuentitetska pravosudna saradnja,
- međunarodna pravna pomoć,
- poslovi uprave i upravne inspekcije,
- izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Suda BiH te
- drugi poslovi i zadaci koji nisu u nadležnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz nadležnosti ovog Ministarstva.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 13 osnovnih organizacionih jedinica.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom Izvještaju za 2015. godinu. Ministarstvo nije sačinilo Akcioni plan u cilju realizacije ranijih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Ministarstvo ne unosi u ISFU sistem fakture za telefon koje glase na fizičke osobe, priznavanje troškova telefona osobama kojima je to pravo dodijeljeno vrši se iz blagajne;
- Rashodovana sredstva se evidentiraju preko konta sredstava van upotrebe.

³ Službeni glasnik BiH br: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 i, 103/09

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- U nalogima za službeno putovanje upisuje se prelazak granice, ali se i dalje manji broj naloga ne pravda u zakonski predviđenom roku.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Naknada za rad komisije za analizu radnih mjesta se i dalje vrši na osnovu obračuna prekovremenih sati rada kao i dodjelom stimulacije;
- Ministarstvo nije preispitalo odredbe internog akta o pravu na 24-satno korištenje vozila, kao ni postojeća pravila za usklađivanje prihoda.

3. Sistem internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Po obavljenoj prethodnoj reviziji dostavljeno je Pismo rukovodstvu Ministarstva o nalazima i preporukama prethodne revizije za 2016. godinu, u kojem je skrenuta pažnja na potrebu izgradnje sistema internih kontrola u segmentima uspostavljanja funkcije interne revizije, plaća i naknada, putnih troškova i ugovorenih usluga.

Organizacija i rukovođenje:

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji je usvojen u decembru 2013. godine i usklađen sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 266 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 240 zaposlenih. U Ministarstvu nisu popunjene pozicije rukovodećih državnih službenika i to: rukovodilac interne revizije i pomoćnik ministra za krivičnu pomoć i edukaciju u krivičnim stvarima pred Sudom BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Pokrenute su određene aktivnosti, ali iste nisu rezultovale konačnim dokumentima. Ministarstvo nije popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Imajući u vidu značaj i ulogu Ministarstva, skrećemo pažnju na odredbe Zakona o finansiranju institucija BiH u dijelu koji se odnosi na finansijsko upravljanje i kontrolu, posebno uzimajući u obzir da su pomenute zakonske odredbe, osim što su bitne za transparentno i namjensko trošenje javnih sredstava, bitne i sa stanovišta obaveze BiH u procesu pridruživanja EU.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, interna revizija Ministarstva bi trebala obavljati reviziju kod sedam⁶ institucija BiH. Međutim, u 2016. godini, kako u Ministarstvu tako i u drugim institucijama iz nadležnosti ove jedinice, nije obavljena niti jedna revizija. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Jedinica interne revizije treba da zapošljava tri osobe, rukovodioca interne revizije i dva revizora. U Jedinici interne revizije popunjena su dva mjesta internih revizora, dok imenovanje rukovodioca interne revizije nije izvršeno ni u 2016. godini. Ministarstvo je početkom godine provelo konkursnu proceduru za zapošljavanje rukovodioca interne revizije, ali ista nije okončana uspješno, niti jedan od prijavljenih kandidata nije zadovoljio tražene uslove. Tek krajem novembra Ministarstvo je uputilo dopis prema Vijeću ministara za dobijanje saglasnosti za ponovno pokretanje procedure zapošljavanja rukovodioca interne revizije. Imajući u vidu činjenicu da je ova Jedinica nadležna za obavljanje interne revizije, kako u Ministarstvu tako i u institucijama iz oblasti sudstva i tužilaštva, Ministarstvo je trebalo da ima proaktivniji stav po ovom pitanju.

Preporučujemo da se ubrzaju aktivnosti na uspostavljanju funkcija interne revizije u cilju obavljanja interne revizije u Ministarstvu i kod institucija koje su u okviru njegove nadležnosti.

S obzirom na to da nije popunjeno radno mjesto rukovodioca interne revizije, Jedinica interne revizije, iako je mogla, nije potpisala Povelju interne revizije sa Ministarstvom, kao ni sporazume o vršenju interne revizije sa institucijama iz nadležnosti ove Jedinice. Zaposleni interni revizori već dvije godine i više ostvaruju prava iz radnog odnosa, a da ne obavljaju poslove i radne zadatke prema opisu poslova radnih mjesta na koja su raspoređeni. Smatramo da to nije dobra praksa upravljanja ljudskim resursima i javnim sredstvima. Ponovo naglašavamo da rukovodilac institucije ima ovlaštenje i mogućnost da nalogom pokrene ad hoc revizije, odnosno vanredne revizije koje nisu planirane godišnjim planom rada interne revizije, a tokom godine nastaje potreba za njihovim provođenjem.

Ministarstvo, i pored definisane zakonske obaveze, nije dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj interne revizije za 2016. godinu.

Preporučujemo da do imenovanja rukovodioca Jedinice interne revizije preduzmete sve neophodne aktivnosti kako bi zaposleni u Jedinici interne revizije u Ministarstvu vršili funkciju interne revizije u skladu sa važećim zakonskim propisima, te opravdali trošenje javnih sredstava u ove svrhe.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 18.137.000 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva za 2015. godinu više za 4.076.000 KM. Za tekuće izdatke odobreno je 12.052.000 KM, tekuće transfere i grantove 4.210.000 KM i kapitalne

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Ministarstvo pravde BiH, Pravobranilaštvo BiH, Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH, Sud BiH, Tužilaštvo BiH i Ustavni sud BiH.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

izdatke 1.875.000 KM. Budžetom je planiran prihod od prodaje stalnih sredstava od 10.000 KM.

S obzirom na to da je prema dinamici realizacije projekta „Državni zatvor“ planirano stavljanje u funkciju novoizgrađenog objekta te zapošljavanje radnika, Zakonom o budžetu su Ministarstvu odobrena sredstva u vrijednosti od 2.141.000 KM za realizaciju ovih aktivnosti. Planiranje sredstava je izvršeno na osnovu projekcije od 201 novozaposlenog, čije zapošljavanje je planirano u posljednjoj četvrtini godine.

Ministarstvu su odobrena sredstva kroz tekuće grantove na ime transfera drugim nivoima vlasti za plaćanje troškova zatvorenika Suda BiH koji kazne izvršavaju u entitetskim pritvorskim jedinicama (3.916.000 KM) i plaćanje obavezne članarine za rad Regionalne škole za rad javne uprave – ReSPA⁸ (294.000 KM). ReSPA je uspostavljena kao međunarodna organizacija sa sjedištem u Danilovgradu, Crna Gora. Bosna i Hercegovina, kao jedna od članica, potpisivanjem Sporazuma o uspostavi ReSPA preuzela je obavezu učešća u sufinansiranju rada ReSPA-e.

Također, Ministarstvo je u 2016. godini raspolagalo sa sredstvima u vrijednosti od 1.901.118 KM po osnovu višegodišnjeg kapitalnog projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata na cijelom objektu koji trenutno koristi Specijalna policijska jedinica Federalne uprave policije u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH“. Projekat rekonstrukcije objekta koji trenutno koristi Specijalna policija Federacije BiH započet je još 2009. godine i kao takav prvobitno je uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja 2011–2013. godina. Ukupna vrijednost Zakonom o budžetu odobrenog projekta je 3.780.000 KM. Realizacije sredstava po ovom projektu nije bilo.

Pored toga, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima donacije IPA 2012 – Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina – OKO u vrijednosti 147.980 KM. Utrošeno je 53% raspoloživih sredstava (78.346 KM).

Ministarstvo je u novembru izvršilo prestrukturisanje rashoda, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 201.000 KM, od čega je prestrukturisanje budžetskih sredstava 89.000 KM, a 112.000 KM su budžetska sredstva namijenjena za realizaciju višegodišnjeg projekta.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo, ali iste nije dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Ministarstvo je 07.03.2017. godine Ministarstvu finansija i trezora dostavilo Godišnje finansijske izvještaje.

Preporučujemo Ministarstvu da pravovremeno obavlja sve predbilansne radnje, kao preduslov za sačinjavanje finansijskih izvještaja u zakonskom roku.

⁸ Službeni glasnik BiH – Međunarodni sporazumi, broj 8/09

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjim finansijskim izvještajima Ministarstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 12.236.342 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet, koji je 18.605.098 KM, predstavlja ostvarenje od 66%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 6.368.656 KM najvećim dijelom odnose se na nerealizovanje planiranih aktivnosti po pitanju Državnog zatvora i neprovođenja aktivnosti na realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta Rekonstrukcije i nadogradnje objekta koji trenutno koristi Specijalna policija Federacije Bosne i Hercegovine u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH.

Značajni rashodi evidentirani su na pozicijama: bruto plaće (5.902.155 KM), naknade zaposlenih (878.346 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (663.352 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Postupcima revizije uočili smo određene nedostatke i slabosti na sljedećim pozicijama rashoda.

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 5.902.155 KM, od čega su najznačajnija sredstva isplaćena na ime neto plaća 2.494.645 KM. Pored toga, evidentirani su i izdaci na osnovu isplata naknada plaća za prekovremeni rad (30.531 KM), kao i isplate stimulacije (22.055 KM). Prosječan broj osoba za koje su isplaćene plaće u Ministarstvu iznosio je 238.

Prekovremeni rad: Ministarstvo je tokom 2016. godine izvršilo isplatu naknade prekovremenog rada za šest osoba. Ukupan iznos isplaćenih naknada je 30.531 KM. Uvidom u dokumentaciju uočeno je da je vrijednosno značajnija naknada isplaćena vozaču ministra i zamjenika ministra te za dvije osobe koje je rješenjem ovlastio ministar za privremeno obavljanje poslova šefova odsjeka, radi imenovanja stalno zaposlenih na položaj u zakonodavnoj/izvršnoj vlasti. Rješenjem je definisano da će imenovani poslove i zadatke obavljati izvan radnog vremena. I pored činjenice da su zaposleni obavljali poslove drugog radnog mjesta, procesom revizije nismo se mogli uvjeriti u opravdanost obračuna i isplate naknade za produženi rad. Naime, ukoliko uzmemo u obzir da je ovlaštenje dato na neodređeno vrijeme, a da se prekovremeni sati odobravaju u kontinuitetu već duže vrijeme, smatramo da navedeno postupanje nije prihvatljivo. Nesporno je da u skladu sa Zakonom o državnoj službi imenovani državni službenik ima pravo da se vrati u instituciju, ali na isto ili slično radno mjesto.

Uzimajući u obzir navedeno, mišljenja smo da treba preispitati dato pravo na obračun i isplatu prekovremenih sati za navedene poslove te ukoliko postoji potreba za angažmanom osoba na upražnjenim radnim mjestima na duži period, dato pitanje treba biti riješeno na jedan od načina koji su propisani Zakonom o državnoj službi.

Isplata naknade za produženi rad vozačima, vršena je tokom čitave godine. Uvidom u odobrena rješenja za isplatu naknade može se konstatovati da je mjesečno evidentiran prekovremeni rad i do 80 sati.

Preporučujemo da se isplata sredstava po datom osnovu vrši samo u izuzetnim slučajevima te da se prvenstveno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

5.2. Nabavka materijala

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 212.564 KM, značajnija realizacija evidentirana je na poziciji izdataka za odjeću, uniforme i platno (134.108 KM). Evidentiranje izdataka na ovoj poziciji je većim dijelom izvršeno samo na osnovu zaključenog ugovora. Zaključenim ugovorom definisan je rok za isporuku robe zaključno sa 31. januarom 2017. godine, izabrani dobavljač nije isporučio robu u ugovorom definisanom roku te je Ministarstvo izvršilo rezervisanje sredstava (119.356 KM) – više tačka 6. Izvještaja.

5.4. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci koji se odnose na upotrebu službenih vozila evidentirani su u iznosu od 169.397 KM. Značajniji dio izdataka odnosi se na nabavku goriva (87.352 KM), popravku i održavanja vozila (38.104 KM), osiguranje vozila (20.954 KM) te nabavku autoguma (16.669 KM).

Internim Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila definisan je način korištenja i održavanja službenih vozila Ministarstva, prava, obaveze i postupanje zaposlenih koji upravljaju službenim vozilom, kao i obaveza vođenja evidencija o korištenju službenih vozila. Pravilnikom je regulisano da ministar, zamjenik ministra i sekretar ministarstva imaju pravo korištenja vozila 24 sata.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁹, Ministarstvu je dato pravo korištenja osam vozila, kao i pravo na posjedovanje specijalizovanih vozila. Pravilnikom o specijalizovanim službenim vozilima Ministarstvu je utvrđeno pravo na 21 vozilo. U 2016. godini Ministarstvo je raspolagalo sa ukupno 29 vozila, što je u skladu sa dozvoljenim brojem vozila.

Testiranjem putnih naloga za vozila uočili smo kako se u pojedinim putnim nalogima ne popunjavaju sve predviđene kolone (vrijeme korištenja vozila, stanje na kilometar satu prilikom točenja goriva i sl.).

S obzirom na to da putni nalozi za vozila ne sadrže sve potrebne informacije, mišljenja smo da nije moguće u potpunosti uspostaviti adekvatnu kontrolu korištenja službenih vozila.

5.5. Ugovorene usluge

Ukupni izdaci koji se odnose na ugovorene usluge evidentirani su u iznosu od 663.352 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na kontu izdaci za rad komisija (310.037 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (77.611 KM), usluge prevođenja (39.319 KM) te izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu (16.034 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za usluge po osnovu ugovoru o djelu iz sredstava budžeta u Ministarstvu iznose 16.034 KM. Ministarstvo nema interni akt kojim bi se definisale procedure zaključivanja ugovora kao i prava i način isplate naknade osobama angažovanim po osnovu ugovora o djelu. Prava i obaveze angažovanih vanjskih saradnika definisani su pojedinačnim ugovorima. Procesom revizije uočeno je da je u pojedinim ugovorima definisano da će Ministarstvo, osim novčane neto naknade, angažovanim vanjskim saradnicima snositi i druge troškove, npr. troškove putovanja, troškove smještaja i sl., bez da su isti precizno definisani i vrijednosno iskazani.

⁹ Službeni glasnik BiH broj 26/14

Ti troškovi, koji su priznavani osobama angažovanim putem ugovora o djelu, evidentirani su kao troškovi zaposlenih Ministarstva. Ovakav način knjiženja ne odgovara principu knjiženja „trošak po nosiocu“, odnosno uzrokuje klasifikaciju rashoda koja ne odgovara stvarnom stanju.

Preporučujemo da se ugovorima o djelu precizno definišu svi troškovi angažovanja vanjskih saradnika i isti knjigovodstveno ispravno evidentiraju, a sve u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.

6. Bilans stanja

Aktiva Ministarstva se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (53.559 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (2.356.801 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (1.763.691 KM) i izvore sredstava (2.356.801 KM).

Kratkoročna razgraničenja: U okviru pasive iskazana su kratkoročna razgraničenja u iznosu od 366.791 KM, a odnose se na razgraničene prihode (120.902 KM), razgraničene rashode (236.309 KM) i ostala razgraničenja (9.580 KM). Na poziciji razgraničenih rashoda, Ministarstvo je evidentiralo obaveze na osnovu pet zaključenih ugovora, od kojih se realizacija četiri ugovora finansira iz kapitalnih izdataka (ukupne vrijednosti 116.952 KM), dok se realizacija jednog ugovora finansira iz tekućih izdataka (119.356 KM).

Ministarstvo je rezervisanje sredstava za nabavku uniformi izvršilo iz razloga što se kasnilo sa isporukom robe. Tačnije, zaključenim ugovorom je definisan krajnji rok za isporuku 31. januar 2017. godine, čime je bio ispunjen uslov za knjigovodstveno evidentiranje tekućih izdataka u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁰. Imajući u vidu činjenicu da su sredstva za nabavku uniformi odobrena i u budžetu Ministarstva za 2017. godinu, kao i činjenicu da i druge institucije vrše nabavku uniformi, imaju zaključene ugovore, ali u skladu sa Instrukcijom ne vrše rezervisanje sredstava, stoga ni Ministarstvo nije imalo opravdanja za ovakvo postupanje.

Ministarstvo je do momenta obavljanja završne revizije, april 2017. godine, izvršilo realizaciju kratkoročnih razgraničenja u potpunosti za kapitalne izdatke, dok razgraničenje za uniforme nije zatvoreno, jer roba još nije u cijelosti isporučena.

Skrećemo pažnju Ministarstvu da je dužno dosljedno se pridržavati sadržaja akata koje kreira Ministarstvo finansija i trezora BiH za budžetske korisnike, kao institucija zadužena za upravljanje budžetskim sredstvima, u cilju jednoobraznog postupanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Postupcima revizije uočili smo slabosti na sljedećim pozicijama Bilansa stanja:

6.1. Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obaveza 31.12.2016. godine. Odlukom ministra formirana je Centralna popisna komisija i dvije komisije

¹⁰ Uputstvo za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini, broj: 08-16-1-880-1/15

za popis, kojom su utvrđeni rokovi za okončanje definisanih zadataka. Komisiji za popis potraživanja i obaveza krajnji rok za dostavljanje izvještaja je bio 31. januar i pored činjenice da je unos obaveza za budžetsku godinu u sistem dozvoljen do tog datuma. Kao posljedica nerealno definisanih rokova za izvršenje popisa uočeno je kašnjenje u odnosu na definisane rokove. Tako je Centralna popisna komisija, i pored definisane obaveze da se izvještaj sačini do 05.02.2017. godine, Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza sačinila i dostavila 24.02.2017. godine, koji je rukovodstvo Ministarstva usvojilo.

Prema podacima popisnih komisija stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Međutim, sačinjeni izvještaj Centralne popisne komisije je dosta štur i nesistematičan, a što je djelimično posljedica i nedostavljanja relevantnih informacijama od strane popisnih komisija. U izvještajima popisnih komisija, vrijednost stalnih sredstava je iskazana za ukupna stalna sredstva (trocifreni konto), a ne po sintetičkim grupama konta (četverocifrena konta). U cilju odgovarajućeg usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, neophodno je osigurati prezentovanje podataka o stanju po pojedinačnim grupama konta iz modula stalnih sredstava. Također, Komisija je u izvještaju predložila rashodovanje opreme sadašnje vrijednosti 4.030 KM (nabavna vrijednost 74.661 KM), bez da je obrazložen razlog otpisa ili navedeno mišljenje stručnih osoba kojim se potvrđuje opravdanost otpisa. *Potrebno je da se kod prijedloga za otpis stalnih sredstava, posebno informatičke opreme, detaljnije obrazloži opravdanost otpisa.*

I pored činjenice da je Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisano da su svi budžetski korisnici, kod kojih se nalaze tuđa sredstva, dužni izvršiti popis istih i to posebno za svaku pravnu osobu kojoj ta imovina pripada te istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista, Ministarstvo nije vršilo popis tuđih sredstava iako ista koristi. Uredski namještaj koji koristi Ministarstvo je u vlasništvu Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Ministarstvo je izvršilo popis svojih sredstava koja su data na korištenje drugim subjektima.

Preporučujemo Ministarstvu da u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom te vjerodostojnog finansijskog izvještavanja, prilikom popisa imovine i obaveza u potpunosti postupa u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabavke

Ministarstvo je, u skladu sa raspoloživim sredstvima, u januaru sačinilo Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji je objavljen na web stranici Ministarstva. Izmjene i dopune Plana javnih nabavki tokom godine vršene su četiri puta. Provođenje postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača obavljala je stalna komisija koja je imenovana za provođenje svih postupaka nabavki za budžetsku 2016. godinu. Interni akt koji reguliše provođenje postupaka javnih nabavki u Ministarstvu nije usklađivan po donošenju novog Zakona o javnim nabavkama. Ministarstvo i pored definisane obaveze nije objavljivalo na svojoj internetskoj stranici osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, kao i izmjene ugovora.

Planom javnih nabavki za 2016. godinu sa svim izmjenama i dopunama planirano je provođenje postupaka ukupne vrijednosti od 2.983.800 KM. Prema podacima evidentiranim u

Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavki (sistem e-nabavke), Ministarstvo je u 2016. godine zaključilo ugovore u vrijednosti od 713.071 KM. Razlog za odstupanje od plana nabavki u značajnoj mjeri je nerealizovanje planirane nabavke usluga za izvođenje radova, za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta, čija je procijenjena vrijednost 1.754.000 KM.

Procesom revizije, uočeno je poništavanje i ponavljanje određenog broja postupaka javnih nabavki, što je uglavnom posljedica neadekvatno pripremljene tenderske dokumentacije. Također, uočeno je da za pojedine planirane postupke nabavki, procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača nisu uopće pokretane. Ministarstvo nema uspostavljenu praksu da ugovorom definiše naplatu penala za kašnjenje u isporuci roba, a uočeno je da ima kašnjenja. Evaluacija prispjelih ponuda bi trebala da bude sistematičnija, jer je primijećena nedosljednost prilikom iste.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabavka uniformi: Planom nabavki Ministarstvo je definisalo nabavku uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka za potrebe Odjela sudske policije BiH i Zatvorske jedinice zavoda BiH za izvršenje krivičnih sankcija u vrijednosti od 84.000 KM. Blagovremeno je pokrenut postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača, koji je poništen, jer je vrijednost jedine prispjele ponude odstupala od planirane vrijednosti nabavke za 6.084 KM.

Izradom novog Pravilnika o uniformi i posebnim oznakama sudske policije BiH, od 29.09.2016. godine, kojim su djelimično izmijenjene i tehničke karakteristike uniformi, Ministarstvo je izmjenom plana nabavki u novembru povećalo planiranu vrijednost za nabavku uniformi na 162.000 KM. Ponovljeni postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača proveden je podjelom na sedam lotova. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 potencijalnih ponuđača, ali do definisanog roka za dostavljanje ponuda prispjela je po jedna ponuda za šest lotova, dok za jedan lot nije bilo ponuda. Evaluacijom prispjelih ponuda, komisija je konstatovala da su zadovoljeni uslovi traženi tenderskom dokumentacijom te je po proteku zakonom definisanih rokova Ministarstvo 21.12.2016. godine zaključilo ugovore. S obzirom na to da je isti dobavljač izabran za pet lotova, zaključen je jedan ugovor ukupne vrijednosti 119.356 KM, dok je drugi dobavljač izabran za jedan lot (vrijednost ugovora 14.751 KM). Zaključenim ugovorima definisan je rok isporuke 40 dana, koji ističe 31. januara 2017. godine.

Procesom revizije, utvrđeno je da je do ugovorenog roka izvršena realizacija ugovora vrijednosti 14.751 KM, dok je uočeno značajno kašnjenje u realizaciji ugovora vrijednosti 119.356 KM. Do momenta obavljanja završne revizije (*polovina aprila 2017. godine*) isporuka robe nije izvršena. Zaključenim ugovorom precizno je definisan rok za isporuku robe, kao i aktiviranje bankarske garancije za dobro izvršenje posla, dok nije definisana naplata penala za kašnjenje u isporuci. Ministarstvo, i pored činjenice da ima nedostataka u realizaciji ugovora, nije aktiviralo bankarsku garanciju.

7.2. Nabavka benzina i dizel goriva: Ministarstvo je na osnovu Odluke o provođenju otvorenog postupka iz juna započelo postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za isporuku goriva, a koji je okončan u decembru zaključenjem okvirnog sporazuma. Razlog za ovako dug period trajanja postupka su žalbe koje su upućivali zainteresovani ponuđači. Prvobitno sačinjena tenderska dokumentacija je, na osnovu upućene žalbe, rješenjem ugovornog organa poništena u cijelosti. Ministarstvo je sačinilo novu tendersku dokumentaciju koja je objavljena na portalu javnih nabavki, na osnovu koje su u definisanom roku prispjele tri ponude. Evaluacijom prispjelih ponuda, komisija je konstatovala da jedna ponuda ne ispunjava zadate uslove iz tenderske dokumentacije (cijena ponude nije iskazana na propisanom obrascu za cijenu ponude – Aneksa 3) te je ista odbijena. Izvršeno je rangiranje

prihvatljivih ponuda i donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ponuđač čija ponuda je ocijenjena kao neprihvatljiva napravio je uvid u ostale prispjele ponude te uputio žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača, pozivajući se na uočene nedostatke za obje kvalifikovane ponude. Ministarstvo je usvojilo žalbu kao osnovanu i Rješenjem poništilo postupak nabavke. Na navedeno Rješenje, ponuđač, čija je ponuda u postupku ocijenjena kao najpovoljnija, je uputio žalbu, koja je proslijeđena drugostepenom organu. Ured za razmatranje žalbi BiH je uvažio žalbu te poništio Rješenje Ministarstva i predmet vratio na ponovni postupak. Potom je Ministarstvo Zaključkom odbacilo žalbu ponuđača na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača kao neblagovremenu i nedopuštenu. U navedenom Zaključku konstatovano je da predmetna žalba nije procesno-pravno ispravna, te se stoga nije ulazilo u dalji meritum stvari. Sagledavši cjelokupan postupak nabavke, postavlja se pitanje zašto se prvobitno nije utvrdilo da žalba nije procesno-pravno ispravna, već je konstatovano da je ista dopuštena, blagovremena i izjavljena od ovlaštene osobe. U konačnici, Ministarstvo je u decembru zaključilo okvirni sporazum u vrijednosti do 134.000 KM.

7.3. Nabavka kompjuterske opreme: Na osnovu provedenog konkurentskog postupka izvršena je nabavka računarske opreme u vrijednosti 9.559 KM. Uvidom u dokumentaciju predmetne nabavke uočena je nedosljednost prilikom evaluacije prispjelih ponuda. Tenderskom dokumentacijom postavljeni su zahtjevi u pogledu tehničkih specifikacija/karakteristika za robu koja se nabavlja. Uvidom u zapisnik komisije za nabavke uočeno je da je komisija konstatovala da dvije ponude ne ispunjavaju zahtjeve iz tenderske dokumentacije te su iste i odbačene. Kao jedan od razloga za neispunjavanje uslova navedene se i tražene karakteristike u vezi s energijom. Međutim, uvidom u ponude koje je komisija ocijenila kao validne utvrđeno je da ni izabrani ponuđač također nije za svu traženu robu, i pored definisane obaveze, naveo tražene karakteristike vezane za energiju.

Shodno uočenim nedostacima i slabostima u revidiranim procedurama javnih nabavki preporučujemo:

U cilju uspostavljanja efikasnog sistema javnih nabavki, preporučujemo Ministarstvu dodatno unapređenje cjelokupnog procesa javnih nabavki. Sam plan javnih nabavki treba biti zasnovan na stvarnim potrebama i realno procijenjenim vrijednostima za svaki predmet nabavke, a tenderska dokumentacija pripremljena na adekvatan način sa jasno definisanim tehničkim karakteristikama i specifikacijama. Evaluaciji prispjelih ponuda treba da se pristupi sa dužnom pažnjom, a sve u cilju blagovremenog provođenja postupka javnih nabavki.

Također preporučujemo da se ugovorom definiše naplata ugovornih kazni za kašnjenje u isporuci roba, usluga i radova kako bi se Ministarstvo zaštitilo od neozbiljnih ponuđača.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.235.178 KM. Značajniji prihodi evidentirani su na kontu novčane kazne za prekršaje (1.235.179 KM), naknade troškova polaganja stručnog upravnog ispita na nivou BiH (268.280 KM) te naknade troškova polaganja pravosudnog ispita na nivou BiH (203.430 KM).

Evidentiranje prihoda u glavnoj knjizi Ministarstva, na kontu novčane kazne od prekršaja, je nastavljeno i u 2016. godini, i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge. Ministarstvo je u 2016. godini posvetilo dužnu pažnju rješavanju uočenog problema. Sačinjena je i upućena Vijeću ministara Informacija o problemima u vezi s primjenom zakona o prekršajima u BiH. Vijeće ministara je razmotrilo dostavljenu informaciju, te prihvatilo stav Ministarstva da do različite primjene odredbi o pripadnosti prihoda od novčanih kazni za prekršaje najčešće dolazi zbog neusklađenosti zakona koje primjenjuju ovlaštena tijela i sudovi prilikom izricanja prekršajnih sankcija, što ukazuje na potrebu njihove harmonizacije. Zaključkom, Vijeće ministara je po svakom procesu precizno zadužilo institucije uključene u ovu problematiku.

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa započetim aktivnostima i da prati stepen realizacije zaključaka Vijeća ministara.

Međutim, Ministarstvo nije preduzimalo aktivnosti na unapređenju praćenja naplate prihoda koje ostvaruje na osnovu naplate troškova polaganja pravosudnog i stručnog upravnog ispita na nivou BiH. U prošlogodišnjem izvještaju revizije je konstatovan nedostatak što se tiče praćenja naplate prihoda, jer nije osigurano efikasno mjesečno sravnjavanje i usklađivanje evidentiranih prihoda u glavnoj knjizi sa dostavljenim uplatnicama. Internim aktom Ministarstva je definisano da sekretar komisije, radi sravnjavanja, uplatnice dostavlja nakon održavanja ispita, a nerijetko se vrijeme uplate i period održavanja ispita ne podudaraju, što otežava praćenje naplate prihoda.

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da preispita pravila za usklađivanje prihoda u cilju pravovremenog sravnjenja i osiguranja osnovne svrhe koja se ogleda u dokumentovanosti naplaćenih prihoda.

9. Ostalo

9.1. Višegodišnji projekat

Ministarstvo je u 2016. godini raspolagalo sa sredstvima u vrijednosti od 1.901.111 KM, a na ime višegodišnjeg projekta – „Rekonstrukcija objekta koji trenutno koristi Specijalna policija Federacije BiH u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH“, koji je kao takav uvršten za realizaciju u periodu 2011–2013. godina.

S obzirom na to da u pomenutom periodu, pa ni poslije, nisu realizovane aktivnosti u skladu sa planiranom dinamikom (opširnije opisano u izvještajima koji se odnose na pomenute godine), na zahtjev Tužilaštva BiH Ministarstvo je pokrenulo proceduru izmjene prvobitno odobrenog Projekta sa namjerom da se izvrši i nadogradnja jednog sprata na postojeći objekat. Vijeće ministara BiH je prihvatilo prijedlog i u augustu donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta – „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva Bosne i Hercegovine“¹¹ u vrijednosti od 3.780.000 KM. Realizacije sredstava po višegodišnjem projektu nije bilo.

U narativnom dijelu, uz Godišnje finansijske izvještaje navedene su detaljne informacije o aktivnostima koje su vođene po pitanju ovog Projekta.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 72/16

10. Komentari

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.052.000	0	12.052.000	8.415.228	70
Bruto plaće i naknade	7.431.000		7.431.000	5.902.155	79
Naknade troškova zaposlenih	1.279.000		1.279.000	878.346	69
Putni troškovi	224.000		224.000	187.622	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	198.000		198.000	124.533	63
Izdaci za energiju i kom. usluge	383.000		383.000	167.410	44
Nabavka materijala	644.000	68.000	712.000	212.564	30
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	163.000		163.000	92.547	57
Unajmljivanje imovine i opreme	75.000	19.000	94.000	81.687	87
Izdaci za tekuće održavanje	224.000		224.000	83.397	37
Izdaci za osiguranje	43.000		43.000	21.614	50
Ugovorene i druge posebne usluge	1.388.000	-87.000	1.301.000	663.352	51
2. Kapitalni izdaci	259.000	35.000	294.000	145.034	49
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	2.000	0	2.000	1.324	66
Nabavka opreme	237.000	37.000	274.000	140.722	51
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.000		5.000	2.988	60
Rekonstrukcija i invest. održavanje	15.000	-2.000	13.000	0	0
3. Tekući grantovi	4.210.000	0	4.210.000	3.597.735	85
Transferi drugim nivoima vlasti	3.916.000		3.916.000	3.304.360	
Transferi u inostranstvo	294.000	0	294.000	293.375	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.616.000	285.118	1.901.118	0	0
Rekonstrukcija i nadogradnja objekta koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH	1.616.000	285.118	1.901.118	0	0
5. Novčane donacije	0	147.980	147.980	78.346	53
Donacija - IPA 2012 - Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina - OKO	0	147.980	147.980	78.346	53
Ukupno (1+2+3+4+5)	18.137.000	468.098	18.605.098	12.236.342	66

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.03.2017. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	68.056	53.559	79
Novčana sredstva	4.913	4.324	88
Kratkoročna potraživanja	63.143	49.235	78
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2.680.942	2.356.801	88
Stalna sredstva	7.562.276	7.668.081	101
Ispravka vrijednosti	4.881.334	5.311.280	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.680.942	2.356.801	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.748.998	2.410.360	88

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.452.504	1.763.691	121
Kratkoročne tekuće obaveze	675.142	820.081	121
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	548.687	576.819	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	228.676	366.791	160
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2.680.942	2.356.801	88
Izvori sredstava	2.680.942	2.356.801	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.133.446	4.120.492	100
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 22.03.2017. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša