



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-07-16-1-548/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
	3. Sistem internih kontrola	7
	4. Budžet.....	7
	5. Finansijski izvještaji.....	9
	6. Pregled rashoda budžeta	9
	6.1. Tekući izdaci	9
	6.2. Kapitalni izdaci.....	14
	7. Bilans stanja.....	15
	8. Javne nabavke	15
	9. Prihodi.....	16
	10. Ostalo.....	17
	11. Korespondencija	19
III	PRILOG	20
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	20
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu 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 budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijave ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji 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 prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijave ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6. Izvještaja koja opisuje određene nedostatke u dijelu izdataka za stimulacije, naknade za rad u komisijama i ugovore o djelu.
- tačku 10. Izvještaja koja opisuje realizaciju *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*.

Sarajevo, 27.06.2011. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Prema odredbama navedenog Zakona Ministarstvo je nadležno za:

- administrativne funkcije vezano za pravosudne organe na državnom nivou;
- međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu saradnju (međusobna pravna pomoć i kontakti sa međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa za uređenje pitanja iz alineje 1. i 2. ovog člana;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegovo provođenje na svim nivoima budu u skladu sa obavezama BiH koje proizilaze iz međunarodnih sporazuma;
- saradnju sa Ministarstvom vanjskih poslova i entitetima na izradi međunarodnih bilateralnih i multilateralnih sporazuma;
- davanje smjernica i praćenje pravnog obrazovanja, kako bi se osigurala međuentitetska harmonizacija u ovoj oblasti i postupanje u skladu sa najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao centralno koordinirajući organ za osiguravanje usklađenosti zakonodavstva i standarda pravosudnog sistema među entitetima, bilo osiguravanjem uslova za raspravu ili koordiniranjem inicijativa;
- ekstradiciju;
- poslove upravne inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnose na državne službenike i zaposlene organa uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i uredsko poslovanje u organima uprave;
- pitanja udruženja građana, vođenje registara udruženja građana i nevladinih organizacija koje djeluju na teritoriji BiH;
- druge poslove i zadatke koji nisu u nadležnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz nadležnosti ovog ministarstva.

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra. Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva sistematizovana su 254 radna mjesta.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Pored navedenog skretanjem pažnje ukazano je na nedovoljnu efikasnost u funkcionisanju sistema internih kontrola prilikom izrade prijedloga pravnih propisa i angažovanja zaposlenika, te pri upravljanju pojedinim izdacima i realizaciji *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*.

Ministarstvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i sistema internih kontrola.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Regulisan je radno-pravni status zaposlenika u smislu da na dan 31.12.2010. godine nije bilo zaposlenih na određeno vrijeme.
- Obračun poreza i doprinosa po osnovu naknada za rad u komisijama usklađen je sa važećim propisima.
- Propisane su procedure priznavanja troškova smještaja na službenim putovanjima Sudske policije i osigurana njihova primjena.
- Izdaci za gorivo pravdaju se na način propisan internim aktima.
- Osigurana je dosljedna primjena procedura definisanih internim aktima za pravdanje izdataka vezanih za održavanje službenih vozila.
- Poduzete su aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva na uspostavi sistema koji osigurava evidentiranje rashoda u obračunskom periodu u kome su nastali.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na unaprjeđenju procesa planiranja budžeta, ali je neophodno posvetiti više pažnje ovom procesu.
- Postupajući po preporuci revizije u konkretnom slučaju, Ministarstvo je unaprijedilo sistem internih kontrola prilikom izrade prijedloga pravnih propisa, ali ne možemo potvrditi da je uspostavljen zadovoljavajući nivo kontrole, koji bi spriječio eventualne propuste u ostalim slučajevima.
- Poduzete su određene mjere na definisanju procedura i kriterija za izbor članova pojedinih komisija.
- Uspostavljen je sistem internih kontrola koji osigurava primjenu procedura definisanih internim aktima za korištenje sredstava reprezentacije, ali je neophodno dalje unaprjeđenje ovog procesa.



- Pokrenute su određene aktivnosti vezane za realizaciju *Projekta izgradnje državnog zatvora BiH*, ali ne možemo potvrditi da će iste osigurati efikasnu i racionalnu upotrebu javnih sredstava pri realizaciji Projekta na predviđeni način.

3. Sistem internih kontrola ²

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 propisima.

U nedostatku jedinstvenih pravila kojima bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Ministarstvo je internim aktima odredilo pravila i limite potrošnje za pojedine kategorije izdataka (reprezentacija, troškovi telefona, upotreba vozila i sl.). Međutim, u postupku revizije je uočeno da su potrebna određena poboljšanja u sistemu internih kontrola u dijelu isplata stimulacija, naknada plaća za produženi rad, naknada za rad u komisijama, pri isplati usluga za telefone, reprezentaciju i upotrebu vozila, te pri isplatama po ugovorima o djelu (vidjeti tačku 6. Izvještaja). Dalje je uočeno da nije uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola pri planiranju provođenja procedura javnih nabavki i praćenju realizacije ugovora (vidjeti tačku 8. Izvještaja).

Važan segment za efikasnost sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije, odnosno organizacione jedinice sa odgovarajućim ovlastima i djelokrugom rada. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđeno je radno mjesto internog revizora. Tokom 2010. godine interna revizija je obavljala povremene kontrole pojedinih dijelova poslovanja, međutim, rad interne revizije nije bio zasnovan na procedurama planiranja, izvršenja i izvještavanja u skladu sa revizionim standardima, te je s toga neophodno unaprjeđenje ovog procesa. Ovaj segment poslovanja ne zavisi samo od Ministarstva, s obzirom da unaprjeđenje rada interne revizije zavisi i od implementacije Sistema internih finansijskih kontrola u javnoj upravi koji još uvijek nije implementiran na nivou institucija BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Prijedlog zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za 2010. godinu, u iznosu od 14.063.131 KM, Ministarstvo je sačinilo u dva seta obrazaca. U setu jedan iskazan je budžetski zahtjev u okviru gornje granice rashoda iz Nacrta dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period 2010.-2012. godina u iznosu od 13.797.062 KM, a u setu dva data je projekcija potrebnih dodatnih sredstva u iznosu od 266.069 KM. Nakon konsultacija sa Ministarstvom finansija i trezora BiH sačinjen je budžetski zahtjev u okviru određene gornje granice rashoda u iznosu od 13. 833.000 KM.

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.



Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 13.200.000 KM, što je za 633.000 KM ili za 4,6% manje u odnosu na predviđenu gornju granicu rashoda. Na prijedlog Ministarstva, u toku 2010. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o korištenju sredstava tekuće rezerve u iznosu od 140.000 KM za plaćanje troškova pritvorenika Suda BiH.

Ukupno raspoloživi budžet za 2010. godinu iskazan je u iznosu od 17.794.787 KM prema strukturi: budžet odobren po Zakonu 13.200.000 KM, sredstva iz tekuće rezerve 140.000 KM, prenesena neutrošena sredstava za izgradnju državnog zatvora BiH 3.611.491 KM, prenesena neutrošena sredstva za program posebne namjene 60.964 KM i sredstva Zajedničkog donatorskog fonda za reformu sektora pravde u BiH 782.332 KM.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je, odlukama iz septembra i decembra 2010. godine, odobrilo prestrukturiranje rashoda u iznosu od 1.320.000 KM ili 10% od odobrenog budžeta. Odlukom iz decembra 2010. godine, sa pozicije nabavka građevina (višegodišnje kapitalno ulaganje - Projekat izgradnje državnog zatvora BiH) iznos od 700.000 KM preusmjeren je na poziciju Troškovi pritvorenika suda BiH u iznosu od 690.000 KM i na poziciju održavanja vozila Sudske policije u iznosu od 10.000 KM. Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je donijelo novu Odluku o odobravanju Projekta izgradnje državnog zatvora BiH, koji će se uvrstiti u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010.-2013. godina, po kojoj je u finansijskoj konstrukciji ovog Projekta smanjeno učešće sredstava iz budžeta za 700.000 KM

Izvršenje budžeta Ministarstva sa 31.12.2010. iskazano je u iznosu od 11.374.700 KM, što predstavlja, 64% u odnosu na raspoloživa sredstva. Poređenjem plana i realizacije budžeta uočeno je da se razlika u izvršenju budžeta najvećim dijelom odnosi na nerealizovana sredstva na poziciji nabavke građevina (5.078.241), a vezana su za izgradnju državnog zatvora BiH i na poziciji Zajedničkog donatorskog fonda za reformu sektora pravde u BiH (782.332 KM).

Uz uvažavanje objektivnih okolnosti koje utiču na efikasnost procesa planiranja budžeta, a vezane su prije svega za povećanje broja naloga Suda BiH, smatramo da je neophodno poduzeti aktivnosti na unaprjeđenje ovog procesa, s obzirom da realno planiranje osigurava efikasno upravljanje budžetskim sredstvima i ostvarivanje zadataka koji proizlaze iz zakonom definisanih nadležnosti institucije.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada i Izvještaj o radu Ministarstva sačinjeni su u skladu sa propisanim uputstvima⁴. Struktura Programa rada prikazana je kroz četiri cjeline: zakonodavne aktivnosti, međunarodni ugovori, evropske integracije i tematski dio. U Izvještaju o radu su prezentirane informacije o stepenu i/ili fazi realizacije za svaki od programskih zadataka.

Aktivnosti Ministarstva u tekućoj godini bile su usmjerene na:

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

⁴ Uputstvo o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07) Uputstvo o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)



- izradu prijedloga i nacрта 23 zakona i 16 podzakonskih akata;
- potpisivanje ili ratifikaciju 10 međunarodnih ugovora ili sporazuma;
- realizaciju strateškog programa vezanog za uspostavu infrastrukture i kapaciteta u Ministarstvu za podršku procesu usklađivanja propisa iz sektora pravde BiH sa pravnim nasljeđem Evropske unije;
- provođenje šest strateških programa u okviru kojih je planirana 21 aktivnost.

5. Finansijski izvještaji

Ministarstvo je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁵ sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku. Godišnji finansijski izvještaj predat je Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci po osnovu bruto plaća i naknada plaća zaposlenih iskazani su u iznosu od 5.392.074 KM ili 96% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 5.593.000 KM. Ovi izdaci su planirani za 238 zaposlenika, a na dan 31.12.2010. godine bila su zaposlena 224 lica (218 stalno zaposlenih lica i 6 pripravnika). Plaće zaposlenih se obračunavaju shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁶ i pratećih podzakonskih akata.

U 2009. godini je data preporuka da se angažman zaposlenih vrši shodno odredbama Zakona o državnoj službi i Zakona o radu u institucijama BiH što je prihvaćeno i radno-pravni status zaposlenih uređen je shodno važećim propisima.

Stimulacije: U 2010. godini je izvršena isplata stimulacija zaposlenim u bruto iznosu od 65.367 KM, odnosno u neto iznosu od 35.512 KM za 46 lica. Predmetne isplate se temelje na različitim aktivnostima zaposlenih, a uvidom u prateću dokumentaciju konstatovano je sljedeće:

- Pojedinih zaposlenicima izvršena je isplata stimulacije za povećan obim posla u iznosu od 2.652 KM, za unaprjeđenje funkcionisanja Ministarstva u iznosu od 4.079 KM i sl. Međutim, nismo se mogli uvjeriti u postojanje jasnih kriterija za mjerenje povećanja obima posla u odnosu na redovne radne zadatke zaposlenih. Smatramo da je neophodno utvrditi jasna mjerila za vrednovanje rezultata rada kao osnove za isplatu stimulacija, a sve u cilju namjenske potrošnje javnih sredstava.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 33/07

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09



- Na temelju Odluke o osnivanju i imenovanju članova Komisije za uništavanje opojnih droga, za period 01.11.2009. do 31.12.2010. godine, izvršena je isplata stimulacije u ukupnom iznosu od 6.276 KM, odnosno 20% mjesečno od osnovne plaće zaposlenika Ministarstva koji je član ove Komisije.
- Zaposleniku Ministarstva isplaćena je stimulacija u iznosu od 40% (316 KM) prosječne plaće u BiH isplaćene u prethodnoj godini, po osnovu Rješenja o isplati stimulacije iz januara 2011. godine, a u vezi sa Rješenjem o imenovanju u radnu grupu u 2008. godini i Izvještajem o radu radne grupe iz novembra 2009. godine.
- Isplate stimulacija za zaposlene izvršene su i za ostale angažmane u radnim grupama, u komisijama za javne nabavke i sl.

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme sve potrebne aktivnosti za utvrđivanje preciznih mjerila za vrednovanje rezultata rada kao osnove za isplatu stimulacija i posebno da analizira kontinuirane i retroaktivne isplate stimulacije za rad u komisijama, te iste isplaćuje na odgovarajući način predviđen propisima koji regulišu ovu oblast, a u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava.

Naknade plaća za produženi rad: Naknade plaća za produženi rad iskazane su u neto iznosu od 22.846 KM. Predmetne isplate izvršene su prema mjesečnim obračunima za 52 sudska policajca i vozača Ministarstva. Sudska policija povećane zahtjeve za isplatu produženog rada obrazlaže kao posljedicu povećanja broja predmeta u Sudu BiH i Tužilaštvu BiH i povećanja broja hitnih naredbi za 79%. Ovu informaciju je Ministarstvo dostavilo Vijeću ministara BiH, koje je početkom 2011. godine donijelo zaključak da Ministarstvo, bez odlaganja, sistematizuje dodatnih 15 radnih mjesta za sudske policajce. Ministarstvo je uputilo Prijedlog Pravilnika o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva pravde BiH Uredu za zakonodavstvo na mišljenje. Napominjemo da su za vozača Ministarstva u kontinuitetu tokom godine obračunati prekovremeni sati.

Preporučujemo da se nastavi sa aktivnostima na iznalaženju odgovarajućeg rješenja za prekovremeno angažovanje sudskih policajaca. Također, preporučujemo da se, osim prava na isplatu, razmotre i drugi modaliteti vrednovanja prekovremenog rada, sa posebnim akcentom na isplate za ostale zaposlenike Ministarstva, a sve u cilju racionalne potrošnje budžetskih sredstava.

Naknade plaće za noćni rad: Isplata naknada za noćni rad za 50 sudskih policajaca izvršena je u neto iznosu od 208.038 KM. Napominjemo da je predmetni obračun vršen kontinuirano kroz godinu, a u drugoj polovini godine su se počeli obračunavati i sati produženog rada, tako da su u većini slučajeva zaposlenici ostvarivali pravo na naknadu plaće za noćni rad i za produženi rad.

Ostale naknade plaća: Na ovoj poziciji je iskazan iznos od 126.174 KM i odnosi se na isplate po osnovu rada nedjeljom i u neradne dane.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.139.163 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za prijevoz sa posla i na posao (295.144 KM), topli obrok (384.910 KM), regres (135.183 KM), naknade za rad u komisiji (142.116 KM). Isplate naknada su izvršene shodno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećih podzakonskih akata.



Naknade za rad u komisiji: Po osnovu rada u raznim komisijama tokom 2010. godine isplaćeno je ukupno 276.033 KM i to za zaposlene u Ministarstvu (142.116 KM) i za vanjske saradnike (133.917 KM). Isplate za vanjske saradnike prikazane su u okviru Ugovorenih usluga na poziciji-Neto komisije drugih institucija. Prema raspoloživim podacima konstatovano je sljedeće:

- Komisijama za polaganje stručnog upravnog ispita isplaćeno je 153.959 KM za 27 članova, koje je imenovao ministar pravde BiH na temelju odredaba Odluke o uslovima i načinu polaganja stručnog upravnog ispita pripravnika, lica sa visokom školskom spremom i zaposlenika na nivou BiH⁷. Komisiji za pravosudni ispit, koju čini 18 članova imenovanih Rješenjem ministra pravde BiH, a na osnovu Zakona o polaganju pravosudnog ispita BiH⁸, isplaćeno je 61.130 KM. Isplate su izvršene i Komisiji za uslovni otpust (10.920 KM za 11 članova), Komisiji za pomilovanje (5.000 KM za 6 članova) i Komisiji za žalbe (3.000 KM za 4 člana). Isplate članovima navedenih komisija su vršene prema odlukama o utvrđenoj visini naknade za rad u konkretnoj komisiji. Po osnovu angažmana u raznim komisijama pojedinim zaposlenicima Ministarstva izvršene su isplate u rasponu od 50 KM do 9.000 KM. Napominjemo da su pojedini zaposlenici članovi više komisija, te da angažman pojedinih lica u određenim komisijama traje već dugi niz godina. U Izvještaju o reviziji za 2009. godinu Ministarstvu je skrenuta pažnja na potrebu definisanja procedura i kriterija za izbor i imenovanje članova komisija iz nadležnosti Ministarstva, s posebnim osvrtom na imenovanja zaposlenika. Na prijedlog Ministarstva, Vijeće ministara BiH je krajem 2010. godine donijelo novu Odluku o uslovima i načinu polaganja stručnog upravnog ispita pripravnika, lica sa visokom školskom spremom i zaposlenika na nivou BiH⁹.

- Za angažman Stručnog savjeta za praćenje, proučavanje i unaprjeđenje sistema izvršenja sankcija isplaćeno je 24.750 KM za 11 članova. Savjet je imenovan Rješenjem ministra pravde BiH na period od četiri godine, a visina mjesečne naknade određena je u iznosu od 250 KM za predsjednika i 200 KM za člana savjeta. Uz uvažavanje stručnosti članova Savjeta, mišljenja smo da je neophodno preispitati ovaj način angažmana, a u vezi sa činjenicom da je važećom sistematizacijom Ministarstva predviđen Sektor za izvršenje krivičnih sankcija i rad kaznene ustanove sa 9 zaposlenih, te da je rukovodilac ovog Sektora imenovan za člana Savjeta i da mu se po ovom osnovu isplaćuje predviđena naknada.

- Isplate su izvršene i za rad u interresornim radnim grupama (12.774 KM za 4 člana), te za rad članova komisija za prijem zaposlenika (4.500 KM).

S obzirom na značajna sredstva koja se isplaćuju za rad u raznim komisijama potrebno je nastaviti sa aktivnostima za konačno definisanje načina, postupka i jasnih kriterija za izbor i imenovanje članova komisija.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 231.877 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 96.490 KM, a putni troškovi u inostranstvu 135.387 KM.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 46/04, 50/05, 58/07

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 33/04

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 104/10

Putni troškovi u zemlji se uglavnom odnose na putovanja vezana za aktivnosti Sudske policije, a putovanja u inostranstvu se najvećim dijelom odnose na prisustvo konferencijama međunarodne i regionalne saradnje u oblasti pravnih sistema, kao i na postupke potpisivanja protokola o međudržavnoj pravnoj saradnji, te na pokriće troškova ekstradicija.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 144.882 KM prema sljedećoj strukturi: fiksni telefoni (54.084 KM), mobilni telefoni (26.785 KM), internet (4.142 KM) i poštanske usluge (59.870 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona koristi ukupno 45 zaposlenika, s tim što Ministarstvo raspolaže sa 48 brojeva. Internom odlukom je utvrđena potrošnja na mjesečnom nivou u iznosu od 2.540 KM, odnosno 30.480 KM godišnje. Pojedinačni limiti potrošnje određeni se u rasponu od 50 KM za vozača do 70 KM za savjetnika. Napominjemo da za pozicije ministra, zamjenika i sekretara Ministarstva nije predviđeno ograničenje potrošnje. Uspostavljeno je kontinuirano praćenje potrošnje mobilnih telefona, te evidentiranje eventualno nastalog prekoračenja i obustavljanje od plaće zaposlenog neopravdanog prekoračenja.

Preporučujemo da se izvrši dopuna interne odluke o korištenju službenih mobilnih telefona u smislu utvrđivanja ograničenja potrošnje na svim nivoima odgovornosti, te da se preispita visina izdataka dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala ostvareni su u 2010. godini u iznosu od 202.709 KM. Značajni izdaci se odnose na izdatke za obrasce, papir i kompjuterski materijal (60.277 KM), uredski materijal (24.809 KM), odjeću, uniforme i platno za Sudsku policiju (91.940 KM).

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i održavanja vozila**

Izdaci koji se vežu za službena vozila iskazani su u iznosu od 236.609 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (135.925 KM), registraciju (5.122 KM), popravak i održavanje vozila (78.624 KM), pranje i parkiranje vozila (3.616 KM), osiguranje vozila (13.322 KM).

Pravilnikom o nabavci, korištenju i održavanju službenih vozila Ministarstva pravde BiH definisana je namjena upotrebe službenih vozila—pravo na stalnu upotrebu vozila u službene svrhe, održavanje vozila, osiguranje i registracija vozila, postupak u slučaju nezgode kao i čuvanje i parkiranje službenih vozila, te način izdavanja putnog naloga.

Uvidom u putne naloga za službena vozila utvrđeno je da se uredno vode evidencije o korištenju i upotrebi vozila, odnosno u većini slučajeva popunjavaju se svi potrebni elementi definisani putnim nalogom. Sektor za opće, kadrovske i finansijsko-materijalne poslove vrši izdavanje narudžbenica i vodi uredne evidencije o servisiranju i



popravci službenih vozila. Napominjemo da troškovi upotrebe službenih vozila u Ministarstvu imaju tendenciju rasta zbog povećanog obima rada i angažovanja Sudske policije.

Prema prezentiranim podacima, na dan 31.12.2010. godine, Ministarstvo je raspolagao sa 29 službenih vozila. Shodno odredbama navedenog Pravilnika pravo na korištenje službenog vozila za odlazak i dolazak na posao ima 7 lica (ministar, zamjenik ministra, sekretar Ministarstva i četiri pomoćnika ministra).

S obzirom da neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučujemo da Ministarstvo preispita ova prava u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene dok Vijeće ministara BiH ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 3.155.440 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja (34.713 KM), usluge reprezentacije (39.920 KM), troškove liječenja pritvorenika Suda BiH (21.744 KM), neto komisije drugih institucija (133.917 KM), ugovore o djelu (70.145 KM), izdatke za ishranu pritvorenih lica (83.480 KM), troškove pritvorenika Suda BiH (2.695.200 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 39.920 KM ili 87% u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 45.900 KM. Prema internoj odluci Ministarstva reprezentacija je razdvojena na eksternu i internu reprezentaciju. Interna reprezentacija je u funkciji osvježenja u toku svakodnevnih radnih sastanaka. Pravo na internu reprezentaciju imaju ministar, zamjenik ministra, sekretar Ministarstva u neograničenom iznosu, a šef kabineta ministra i zamjenika ministra, pomoćnici ministra, glavni upravni inspektor, upravnik Pritvorske jedinice i Zavoda u izgradnji do 150 KM mjesečno. Vanjska reprezentacija se koristi za službene sastanke sa vanjskim strankama, a pravo korištenja ove reprezentacije imaju ministar, zamjenik ministra i druge osobe po ovlaštenju ministra. Na preporuku revizije iz 2009. godine su poduzete određene aktivnosti u smislu odgovarajuće primjene procedura propisanih internim aktom, međutim smatramo da se korištenje interne reprezentacije i dalje svodi na svakodnevno konzumiranje pića i napitaka zaposlenih.

Preporučujemo Ministarstvu da izvrši detaljnu analizu i kontrolu troškova reprezentacije u cilju racionalizacije ovih troškova, te preispita stvarnu potrebu korištenja tzv. interne reprezentacije.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 70.145 KM ili 86% u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 82.000 KM. Predmetne isplate su izvršene na temelju ugovora potpisanih sa 32 lica za obavljanje različitih poslova i to: za pružanja liječničkih usluga za pritvorena lica (12.000 KM), za usluge prevođenja i lektorisanja (22.495 KM), za angažman tima za praćenje i ocjenu primjene krivičnih zakona u BiH (33.000 KM), za angažman direktora Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (2.000 KM) i ostale usluge (650 KM).

S obzirom da je sistematizovano radno mjesto ljekara opće prakse u Pritvorskoj jedinici zavoda za izvršenje kaznenih sankcija popunjavanje ovog radnog mjesta je izvršeno u 2011. godini, te je prestao angažman lica po ugovoru o djelu.

Rješenjem ministra pravde za 2010. godinu imenovan je Tim za praćenje i ocjenu primjene krivičnih zakona u Bosni i Hercegovini koji čini 18 lica, od kojih je jedno lice iz Ministarstva pravde. Zadatak Tima je da analizira sve aspekte primjene Krivičnog zakona i Zakona o krivičnom postupku i preporučuje mjere za unaprjeđenje i djelotvornost Zakona kao i ostale poslove po zahtjevu ministra pravde BiH. Sa članovima Tima su potpisani pojedinačni ugovori o djelu na period od 12 mjeseci u kojem je definisana mjesečna naknade za rad od 200 KM, koja se isplaćuje polugodišnje na temelju podnesenog Izvještaja o radu. Prema prezentiranom Izvještaju o radu, Tim je održao sedam sastanaka. Uz uvažavanje stručnosti lica angažovanih u Timu neophodno je preispitati način i svrhu angažmana Tima, s obzirom da isti traje već duži niz godina.

Rješenjem ministra pravde od 15.12.2010. godine imenovan je direktor Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenja krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine. Odredbama člana 2. Odluke o unutrašnjoj organizaciji Jedinice za implementaciju Projekta¹⁰ definisano je da direktor vrši administrativne, tehničke, organizacione i finansijske poslove vezane za realizaciju Projekta izgradnje zatvora visoke sigurnosti u BiH, a prema odredbama člana 5. iste Odluke sa izvršiocima se ne uspostavlja radno-pravni status. Ministarstvo je pozivajući se na navedene odredbe Odluke sa direktorom zaključilo ugovor o djelu, kojim je utvrđena mjesečna naknada u iznosu od 4.000 KM, pa je po tom osnovu u 2010. godini izvršena isplata u iznosu od 2.000 KM, a na temelju Izvještaja o radu. Smatramo da postoji izuzetno visok rizik za efikasnu upotrebu javnih sredstava s obzirom na način na koji je riješeno pitanje statusa lica odgovornih za implementaciju Projekta.

Cijeneći potrebu osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana preporučujemo da se preispita opravdanost angažmana lica po ugovorima o djelu.

Izdaci za ishranu pritvorenih lica: Izdaci na ovoj poziciji iskazani su u iznosu od 83.480 KM, a odnose se na troškove ishrane lica pritvorenih u Pritvorskoj jedinici Suda BiH.

Troškovi pritvorenika Suda BiH: Izdaci na ovoj poziciji iskazani su u iznosu od 2.695.200 KM, a odnose se na troškove vezane za smještaj lica u entitetskim kazneno-popravnim zavodima, kojima je po presudama Suda BiH izrečena mjera pritvora i kazne zatvora. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se plaćanje predmetnih izdataka vrši na temelju faktura sa priloženim spiskom lica i po cijenama određenim sporazumno shodno odredbama Ugovora o naknadi troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda BiH¹¹.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 568.598 KM, a odnose se na nabavku građevina (333.250 KM) i na nabavku opreme (235.348 KM).

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 63/10

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 38/03

- **Nabavka građevina**

Izdaci na poziciji nabavke građevina u iznosu od 333.250 KM vezani su za Projekat izgradnje državnog zatvora BiH, koji je po svojoj prirodi višegodišnje kapitalno ulaganje. U 2010. godini je, od ukupno budžetom odobrenog iznosa (5.411.491 KM), realizovan naprijed navedeni iznos, a odnosi se na izdatke po osnovu nabavke usluga geodetskog snimanja faktičkog stanja terena na lokalitetu državnog zatvora i usluga inženjersko-geološkog i geomehaničkog ispitivanja terena za izgradnju, te na izradu izmjena i dopuna Plana parcelacije i urbanističko-tehničkih uslova za izgradnju.

- **Nabavka opreme**

Nabavka opreme izvršena je po sljedećoj strukturi: namještaj (4.361 KM), kompjuterska oprema (64.246 KM), softveri (6.435 KM), motorna vozila (87.911KM) i ostala elektronska i laboratorijska oprema (72.395 KM)

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ministarstva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (10.078 KM), kratkoročna potraživanja (74.089 KM) i stalna sredstva (6.390.791KM). Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze (574.299 KM), obaveze prema zaposlenim (590.835 KM), kratkoročna razgraničenja (48.740 KM) i izvori sredstava (6.390.791 KM).

8. Javne nabavke

Uvidom u preglede praćenja realizacije ugovora zaključenih po provedenim postupcima javnih nabavki uočeno je da su po nekim ugovorima izvršena prekoračenja u smislu da je realizacija veća od ugovorenih iznosa (npr. servisiranje motornih vozila marke VW, isporuka goriva). Jedan od razloga za navedeno je i činjenica da su predmetni postupci nabavke ponavljani, te je stoga neophodno više pažnje posvetiti procesu planiranja provođenja postupaka javnih nabavki.

Također, nabavka dva specijalna policijska motorna vozila ukupne vrijednosti od 87.911 KM izvršena je putem dva odvojena postupka (konkurentskog postupka s objavom i otvorenog postupka). Navedeno se obrazlaže iskazanom potrebom za nabavkom specijalnih vozila za rad Sudske policije, te da je nabavka drugog vozila izvršena nakon odobrene promjena strukture kapitalnih ulaganja.

Neophodno je osigurati pravovremeno pokretanje procedura javnih nabavki, te uspostaviti odgovarajuće kontrole realizacije ugovorenih nabavki, a sve u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.

9. Prihodi

Prema raspoloživim informacijama tokom 2010. godine Ministarstvo je ostvarilo prihode od vlastite djelatnosti za koje nije zakonski regulisan raspored, odnosno koji se uplaćuju na Jedinствен račun trezora kao javni prihodi (takse), u ukupnom iznosu od 3.204.614 KM. Najznačajniji prihodi ostvareni su po osnovu naknada za polaganje stručnog upravnog ispita (256.050 KM) i pravosudnog ispita (87.480 KM), pružanja usluga Registra zaloga (536.984 KM) i novčanih kazni za prekršaje (2.251.606 KM).

Visina naknada za polaganje stručnog upravnog ispita i pravosudnog ispita određena je Rješenjem o visini troškova polaganja stručnog upravnog ispita i o određivanju naknade za rad u komisijama za polaganje stručnog upravnog ispita i Rješenjem o visini naknade za polaganje pravosudnog ispita na nivou Bosne i Hercegovine i određivanju naknade za rad članova, sekretara i zapisničara u Komisiji za polaganje pravosudnog ispita na nivou Bosne i Hercegovine¹²

Naknade za pružanje usluga Registra zaloga naplaćuju se shodno odredbama Pravilnika o zalozima i Uputstva o naplati sredstava ostvarenih pružanjem usluga Registra zaloga¹³.

Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse, broj: 01-08-02-2-1687/09 od 02.03.2010. godine, Ministarstvo je zaduženo za praćenje naplate prihoda po izrečenim novčanim kaznama po Zakonu o prekršajima BiH¹⁴. Prekršajne evidencije vode se za sva fizička lica, pravna lica i odgovorna lica u pravnim licima, koja su kažnjena za prekršaje počinjene na teritoriji Bosne i Hercegovine. Unos podataka u prekršajnu evidenciju obavlja ovlašteno službeno lice nadležnog tijela koje je izdalo prekršajni nalog, odnosno službena osoba suda koji je donio rješenje o prekršaju. S obzirom da se Registar novčanih kazni po prekršajima vodi u Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da isti nije informatički uvezan s ORACLE informacionim sistemom Glavne knjige trezora institucija BiH, Ministarstvo nije bilo u mogućnosti pouzdano pratiti naplatu prihoda po ovom osnovu, te je pokrenulo određene aktivnosti koje bi omogućile pouzdanu i efikasnu kontrolu praćenja naplate prihoda po izrečenim kaznama.

Uz uvažavanje poduzetih aktivnosti na uspostavljanju pouzdane kontrole praćenja naplate prihoda po izrečenim kaznama, preporučujemo da se dodatno razmotri predmetna problematika u cilju eventualnog predlaganja i alternativnih rješenja s obzirom da se radi o velikom broju učesnika u cijelom sistemu, pa stoga i riziku za efikasno upravljanje ovim procesom.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 100/08

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 53/04

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 41/07

10. Ostalo

- **Izgradnja državnog zatvora BiH**

Projekat izgradnje državnog zatvora BiH je dugogodišnji projekat započet 2005. godine kada je procijenjena vrijednost izgradnje istog u iznosu od 14,85 mil. EUR uz planirano vrijeme izgradnje od 24 mjeseca.

U junu 2010. godine Vijeće ministara BiH donosi Odluku o odobravanju Projekta izgradnje državnog zatvora BiH, procijenjene vrijednosti 77.609.541 KM, koji će se uvrstiti u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2010.-2012. godina.

Vijeće ministara BiH je u 2007. godini donijelo Odluku o formiranju Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija na državnom nivou¹⁵. Članom 3. predmetne Odluke je definisano da će Jedinicom za implementaciju projekta rukovoditi upravnik Pritvorske jedinice i Zavoda u izgradnji Ministarstva pravde BiH, kao koordinator projekta.

Odredbama člana 4. i 6. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁶ propisano je da je Zavod upravna organizacija u sastavu Ministarstva pravde, a Zavod u izgradnji je privremena unutrašnja organizaciona jedinica Ministarstva sa specifičnostima organizacije utvrđene ovim Zakonom. Zavodom u izgradnji rukovodi direktor imenovan u rang sekreta sa posebnim zadatkom.

Odredbama važećih Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva pravde, sve do juna 2010. godine, predviđena je osnovna organizaciona jedinica *Pritvorska jedinica i Zavod za izvršenje krivičnih sankcija na državnom nivou, u izgradnji*. Vijeće ministara BiH je 20.06.2010. godine usvojilo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva pravde kojim se mijenja naziv osnovne organizacione jedinice i glasi *Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija*. Dakle, *Jedinica za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija* ukida se kao organizaciona jedinica Ministarstva pravde BiH.

U isto vrijeme, u junu 2010. godine, Vijeće ministara BiH donosi Odluku o uspostavljanju *Jedinice za implementaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine*¹⁷. Pozivajući se, između ostalog na odredbe naprijed navedene Odluke, ministar pravde donosi Odluku o unutrašnjoj organizaciji *Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine*¹⁸.

Posebna specifičnost predmetnih odluka je definisanje statusa lica odgovornih za implementaciju Projekta. Naime, rukovodstvo Projekta, odnosno lica 'odgovorna' za implementaciju Projekta ne zasnivaju radno-pravni status, već se ta lica angažuju po ugovoru o djelu, sa utvrđenim mjesečnim iznosom naknade do okončanja Projekta.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/07

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 24/08

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 58/10

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 63/10

Ministarstvo pravde je u poslovnim knjigama na poziciji priprema i izgradnja zgrada iskazalo iznos od 3.159.280 KM, a na temelju dosadašnjih ulaganja u predmetni Projekat. Također, na poziciji nabavke građevina iskazana su odobrena, a neutrošena sredstva po ovom Projektu u iznosu od 5.411.491 KM.

Prema raspoloživim informacijama Jedinice za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine, u 2011. godini bit će uspostavljena kao poseban budžetski korisnik i preuzet će cjelokupnu realizaciju ovog Projekta.

Bez namjere da osporavamo odluke vezane za Projekat izgradnje državnog zatvora Bosne i Hercegovine ukazujemo na naš stav da postoji izuzetno visok rizik za efikasnu upotrebu javnih sredstava pri implementaciji Projekta na način definisan trenutno važećim odlukama, te da je neophodno razmotriti predmetnu oblast i definisati jasne zadatke i odgovornosti, a sve u skladu sa odgovarajućom zakonskom regulativom.

- **Donacije**

Na osnovu Memoranduma o razumijevanju potpisanog između Španske agencije za međunarodnu razvojnu saradnju i Ministarstva pravde BiH, za izvršenje projekta *Potpore Ministarstvu pravde BiH na provedbi Strategije za reformu sektora pravde u BiH*, uplaćena su sredstva u prethodnom periodu u iznosu od 32.000 EUR. Neutrošena sredstva iz 2009. godine u iznosu od 60.964 KM prenesena su u tekuću godinu. Realizacija po ovom programu iskazana je u iznosu od 59.863 KM (bruto isplate po ugovorima o djelu za dva lica u iznosu od 54.063 KM, putni troškovi u iznosu od 5.765 KM i izdaci za osiguranje i bankarske usluge u iznosu od 35 KM). Napominjemo da se radi o aktivnostima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta. Ministarstvo je u 2011. godini podnijelo zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za povrat neutrošenih sredstava donatoru u iznosu od 1.101 KM.

U komentarima na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu Ministarstvo je dostavilo informaciju o razlozima za naknadnu korekciju finansijskih izvještaja za 2010. godinu. Naime, prema prezentiranim informacijama izvršena je korekcija finansijskih izvještaja po osnovu uplaćenih donatorskih sredstava od strane Vlade Španije (AECID) u iznosu od 782.322 KM za podršku u realizaciji Strategije za reformu sektora pravde. S obzirom da se radi o namjenskim sredstvima koja nisu realizovana tokom 2010. godine, ista su prenesena u 2011. godinu.



11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dio nalaza i preporuka iz Izvještaja. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz Izvještaj o reviziji za 2010. godinu. Također, Ministarstvo je u komentarima dostavilo informaciju o razlozima za korekciju finansijskih izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nada Laco, revizor

Dragan Vukajlović, revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) 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 i rezultate poslovanja 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 01.06.2011. godine

Ministar:

Bariša Čolak

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije:

Ministarstvo pravde BiH

Tabela I (korigovana)

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	10.432.000	852.500	11.284.500	10.746.239	95
Bruto plaće i naknade	5.943.000	-350.000	5.593.000	5.392.074	96
Naknade troškova zaposlenih	1.464.000	-174.000	1.290.000	1.139.163	88
Putni troškovi	196.000	90.000	286.000	231.878	81
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	125.000	25.000	150.000	144.882	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	167.000	27.000	194.000	188.018	97
Nabavka materijala	180.000	39.000	219.000	202.709	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	78.000	70.000	148.000	141.185	95
Unajmljivanje imovine i opreme	75.000	-48.000	27.000	20.324	75
Izdaci za tekuće održavanje	97.000	35.000	132.000	116.448	88
Izdaci za osiguranje	26.000	-6.000	20.000	14.119	71
Ugovorene usluge i druge usluge	2.081.000	1.144.500	3.225.500	3.155.440	98

2. Kapitalni izdaci	2.768.000	2.898.991	5.666.991	568.598	10
Nabavka zemljišta				0	
Nabavka građevina	2.500.000	2.911.491	5.411.491	333.250	6
Nabavka opreme	216.000	29.500	245.500	235.348	96
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i inves.održ.	52.000	-42.000	10.000	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	#DIV/0!
			0		#DIV/0!

I Ukupno (1+2+3)	13.200.000	3.751.491	16.951.491	11.314.837	67
II Prosječan broj zaposlenih					

4. Novčane donacije			843.296	59.863	7
Potporna MPBiH na provedbi Strategije za reformu sektora pravde u BiH			60.964	59.863	98
Zajednički donatorski fond za reformu sektora pravde u BiH			782.332	0	0

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 21.06.2011. godine.

Ministar:

Bariša Čolak

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije:

Ministarstvo pravde BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	26.018	84.167	323
Novčana sredstva	8.735	10.078	115
Kratkoročna potraživanja	17.283	74.089	429
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	6.588.363	6.390.791	97
Stalna sredstva	8.911.792	9.394.050	105
Ispravka vrijednosti	2.323.429	3.003.260	129
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6.588.363	6.390.791	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6.614.381	6.474.958	98

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.162.043	1.213.874	104
Kratkoročne tekuće obaveze	605.424	574.299	95
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	556.619	590.835	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		48.740	#DIV/0!
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	#DIV/0!
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	6.588.363	6.390.791	97
Izvori sredstava	6.588.363	6.390.791	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7.750.406	7.604.664	98
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 27.04.2011. godine

Ministar:

Bariša Čolak