



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-510/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
	1. Uvod	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama	5
	3. Sistem internih kontrola	5
	4. Budžet	7
	5. Planiranje i izvještavanje o radu	8
	6. Pregled rashoda budžeta.....	9
	6.1 Tekući izdaci	9
	6.2. Kapitalni izdaci	12
	6.3. Tekući grantovi.....	13
	7. Bilans stanja	13
	8. Javne nabavke.....	13
	9. Prihodi	15
	10. Ostalo	15
	11. Korespondencija.....	16
III	PRILOG	17
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	17
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o platama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo 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

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da 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 uslijed prevare 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 takođe 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na javne nabavke Ministarstva (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 30.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

1. **Uvod**

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Zakonom su propisane nadležnosti Ministarstva:

- Pravosudna politika i izrada zakona i drugih propisa:
- Pravosudna uprava:
- Međunarodna pravna pomoć:
- Poslovi uprave i upravne inspekcije:
- Izvršavanje krivičnih sankcija.
- Drugi poslovi:

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, pored kabineta ministra, zamjenika ministra i ureda sekretara, uspostavljene su organizacione jedinice (sektori, Upravni inspektorat i Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija).

2. **Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na proces javnih nabavki. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Zapošljavanjem novih sudskih policajaca stvoreni su uslovi za smanjenje prekovremenog rada te od februara nisu konstatovani značajniji izdaci za produženi rad. Ugovor za nadogradnju softvera je implementiran u toku 2013. godine, te su obezbijeđene pretpostavke za proširenje funkcionalnosti registra zaloga koje ranije nisu obuhvaćene ugovorom o IT podršci.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nisu realizovane preporuke koje se odnose na iznos isplaćenih stimulacija i utvrđivanje kriterija za imenovanje članova komisija za polaganje stručnog upravnog i pravosudnog ispita. Planiranje potreba za nabavkama i njihovo pravovremeno provođenje još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou te sve nabavke obuhvaćene dokumentom plana nabavki i njegovim izmjenama nisu realizovane do kraja godine.

Takođe smo utvrdili da su u poslovnim knjigama Ministarstva i dalje evidentirani prihodi po osnovu novčanih kazni za koje je u 2012. godini doneseno uputstvo o evidentiranju na budžetskoj šifri vršioca radnje. U rješavanju navedene preporuke potrebna je saradnja i sa drugim institucijama.

3. **Sistem internih kontrola**

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

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 pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Ministarstvo provodi aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola, te su preduzete aktivnosti na izmjeni pojedinih internih akata - pravilnik o stimulaciji, pravilnik o korištenju vozila sudske policije, odluka o reprezentaciji. Objedinjena su interna pravila za koja smo prethodne godine konstatovali veći broj promjena, što je komplikovalo praćenje poštivanja internih pravila. Ranije konstатовani nedostaci o praćenju realizacije ugovora otklonjeni su, pa smo tokom revizije utvrdili da je za testirane ugovore (kompjuterski i kancelarijski materijal, odjeća i uniforme) uspostavljena evidencija o količinskoj realizaciji ugovora (finansijsko praćenje realizacije ugovora je uspostavljeno u ranijem periodu).

Proces javnih nabavki donekle je unaprijeđen u dijelu koji se odnosi na potpisivanje ugovora (okvirnih sporazuma) pa su okvirni sporazumi za kancelarijski materijal i tonere i ketridže zaključeni na vrijednost na koju glasi tehnička specifikacija. Međutim, i dalje postoji potreba za unapređenjem procesa javnih nabavki prilikom planiranja, kod utvrđivanja uslova u tenderskoj dokumentaciji i njihovoj dosljednoj primjeni prilikom ocjene ponuda (opširnije u tački 8. Izvještaja).

Prema Zakonu o internoj reviziji² Ministarstvo ispunjava kriterijume za uspostavljanje sopstvene jedinice (odjeljenja) za internu reviziju. Prema Pravilniku o sistematizaciji (na snazi do decembra 2013. godine) predviđeno je radno mjesto internog revizora koji je obavljao kontrole pojedinih dijelova poslovanja Ministarstva, prema utvrđenom planu interne revizije. Kako odjeljenje interne revizije nije uspostavljeno prema Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutrašnje revizije, obaljanje interne revizije u sedam institucija predviđenih pomenutom odlukom nije realizovano. Novim Pravilnikom o sistematizaciji (stupio je na snagu u decembru 2013. godine) planirano je uspostavljanje jedinice interne revizije sa 3 zaposlena.

Preporučujemo Ministarstvu nastavak aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola, te uspostavljanje jedinice interne revizije u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji³ koji se u Ministarstvu primjenjivao veći dio godine utvrđeno je da se poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju u okviru kabineta ministra, zamjenika ministra i sekretara Ministarstva, nekoliko sektora, Upravnog inspektorata i Pritvorske jedinice zavoda za izvršenje krivičnih sankcija. Prema tom pravilniku, ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta iznosi 269.

Planiranje potreba za ljudskim resursima Ministarstvo vrši prilikom podnošenja budžetskog zahtjeva, kojim je za 2013. godinu traženo povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 12 zaposlenih (6 zaposlenih i 6 pripravnika). Sredstva za dodatno zapošljavanje nisu odobrena, pa je Zakonom o budžetu broj zaposlenih zadržan na nivou 2012. godine (247 zaposlenih). U toku godine ostvaren je prosječan broj od 236 zaposlenih. Prema obrazloženjima koja su prezentirana u Ministarstvu, popunjavanje radnih mjesta do odobrenog broja nije vršeno zbog izrade novog pravilnika o sistematizaciji.

² Službeni glasnik BiH broj 27/08

³ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 13.03.2008. godine, sa izmjenama i dopunama pravilnika (od 13.03.2009. godine, 29.06.2010. godine, 07.10.2010. godine, 16.07.2012. godine) na snazi do donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva (02.12.2013. godine)

Ministarstvo nema vlastite procedure ili kriterije za unapređenje državnih službenika i ista su zasnovana na zakonskim odredbama o unapređenju na više radno mjesto putem internog ili javnog konkursa (Zakon o državnoj službi) ili unapređenje u višu kategoriju, odnosno viši platni razred (Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH).

Prema informacijama, razvoj vještina i stručnosti zaposlenih obavlja se kroz obuke koje provode nadležne institucije i čije finansiranje pada na teret vršioca obuke, te obuke u okviru planiranih i budžetom odobrenih sredstava.

U toku obavljanja završne revizije upoznati smo da proces ocjenjivanja državnih službenika u Ministarstvu nije okončano.

Politika upravljanja ljudskim resursima trebala bi podrazumijevati sva potrebna prilagođavanja institucije, koja bi značila najbolju moguću iskorištenost ljudskih resursa, te usklađivanje politike ljudskih resursa sa poslovnom strategijom i planiranim dijagramom toka poslovnih aktivnosti.

4. Budžet

Ministarstvo je, nakon dostavljanja budžetskog zahtjeva i konsultacija u Ministarstvu finansija i trezora BiH, sačinilo korigovani zahtjev u iznosu od 15.054.794 KM (osnovni zahtjev u iznosu od 14.558.000 KM i Aneks u iznosu od 496.794 KM za nabavku opreme i dodatno zapošljavanje 6 zaposlenih i 6 pripravnika).

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **14.476.000 KM** i broj od 247 zaposlenih. Odobren je budžet u iznosu od 14.476.000 KM kojim su obuhvaćena sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 200.000 KM namijenjena za rekonstrukciju objekta za potrebe Tužilaštva BiH.

U toku godine izvršeno je uvećanje sredstava za 36.259 KM koja se sastoje od primitaka od prodaje vozila (30.391 KM) i novčanih donacija (5.867 KM), tako da je ukupno raspoloživi-korigovani budžet iznosio **14.512.259 KM**.

Procedurama o prestrukturisanju rashoda⁵ predviđeno je da se prestrukturisanje rashoda može odobriti samo jednom za fiskalnu 2013. godine, osim kada se isto radi na osnovu posebnih odluka Vijeća ministara. Na osnovu navedene instrukcije, Ministarstvo je podnijelo zahtjev za prestrukturisanje sredstava koje je odobreno krajem oktobra 2013. godine. Odobrenim prestrukturisanjem smanjena su sredstva za tekuće izdatke u iznosu od 339.505 KM na ime povećanja sredstava za kapitalne izdatke (struktura smanjenja i povećanja na sintetičkim kontima prikazana je u Tabeli I). U obrazloženju zahtjeva navedeno je da su utvrđena odstupanja u realizaciji pojedinih troškova u odnosu na odobreni budžet, te da je najveći ostatak sredstava na ugovorenim i drugim posebnim uslugama. Kako je obrazloženo, troškovi pritvorenika Suda BiH, evidentirani u okviru sintetičke pozicije ugovorenih usluga, ne prate trend rasta iz prethodnih godine. Na osnovu realizacije za prvih osam mjeseci Ministarstvo je procijenilo iznos ostatka sredstava koji je predložen za prestrukturiranje.

Nakon realizacije primitaka od prodaje vozila promijenjena je namjenska struktura kapitalnih izdataka te je izmijenjen prvobitno planirani broj vozila (sa 5 na 6) i iznos sredstava. Namjenska struktura kapitalnih izdataka izmijenjena je i nakon odobrenog prestrukturisanja, te su planirane nabavke koje nisu prvobitno planirane (npr. oprema za prenos podataka i

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

⁵ Procedure Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda (Broj 05-02-1-599-2/13 od 15.01.2013. godine)

glasa, fotografska oprema, policijska oprema) ili su planirane u većem iznosu u odnosu na prvobitni plan (kompjuterska oprema).

Izvršenje budžeta Ministarstva na dan 31.12.2013. iznosilo je **12.662.121 KM**, što predstavlja 87% u odnosu na raspoloživa sredstva.

U okviru budžetskih sredstava rashodi su realizovani u rasponu od 43-100% raspoloživih sredstava. U obrazloženju uz Izvještaj o izvršenju budžeta Ministarstvo je navelo da bruto plaće i naknade na plaće te naknade zaposlenih nisu realizovane u odobrenom iznosu zbog nepopunjavanja radnih mjesta prema odobrenoj dinamici. Takođe je navedeno da je najznačajnije odstupanje u odnosu na odobreni budžet na poziciji tekućeg održavanja. Na ovoj poziciji nije realizovano planirano održavanje softvera (implementirana je nadogradnja softvera za koji je tekao garantni rok), održavanje zgrade i KDZ opreme (iste je do kraja godine održavala Služba za zajedničke poslove). Nabavka opreme realizovana je u iznosu od 554.608 KM ili 67% u odnosu na odobreni, odnosno korigovani budžet. Nabavka opreme, odobrena kroz namjensku strukturu kapitalnih izdataka sačinjenu nakon prestrukturiranja, nije realizovana jer do kraja godine nisu okončani postupci nabavke (za opremu za prenos podataka i glasa planiran iznos od 126.000 KM, za putničko vozilo planiran iznos od 49.592 KM, za policijsku opremu planiran iznos od 82.500 KM).

Odobrena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja nisu realizovana jer se, prema obrazloženju Ministarstva uz Godišnji izvještaj, nisu stekli uslovi za rekonstrukciju objekta (prostor koji je predmet rekonstrukcije nije oslobođen jer ga koristi Specijalna policija Federacije BiH).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

Srednjoročnim strateškim planom razvoja za period 2012. do 2014. godine utvrđeno je 6 strateških ciljeva. Utvrđeni ciljevi sadržani su i u Dokumentu okvirnog budžeta, budžetskom zahtjevu, Programu rada i Izvještaju o radu.

Program rada: Ministarstvo je dostavilo Prijedlog za izradu godišnjeg plana rada Vijeća ministara BiH u kom su navedeni prijedlozi zakona, podzakonskih akata i drugih normativnih akata, međunarodni ugovori u kojima je nosilac posla, tematski dio sa pobrojanim izvještajima koji su planirani za izradu.

Izvještaj o radu Ministarstva sadrži pregled najvažnijih aktivnosti i ostvarenih rezultata, zakonodavne aktivnosti, aktivnosti iz oblasti zaključivanja međunarodnih ugovora i evropskih intergracija. U Izvještaju je naveden pregled planiranih i provedenih programskih zadataka za svaki od šest strateških ciljeva:

- Dalji doprinos jačanju nezavisnog, odgovornog, efikasnog, profesionalnog i usklađenog sistema pravde u BiH kojim će se doprinijeti stvaranju pretpostavki za privredni razvoj u BiH,
- Obezbeđenje preduslova za stalan napredak sistema izvršenja kaznenih sankcija u BiH u skladu sa evropskim obavezama i standardima,
- Unapređenje sistema međunarodne pravne pomoći,
- Stvaranje pretpostavki za aktivniji angažman civilnog društva,
- Jačanje kapaciteta, nezavisnosti i efikasnosti javne uprave i Upravnog inspektorata u institucijama BiH,
- Doprinos uspostavljanju koordiniranog, djelotvornijeg i efikasnijeg sektora pravde i javne uprave.

Program rada i Izvještaj o radu transparentni su i objavljeni na web stranici Ministarstva.

- **Prevenција korupcije**

Ministarstvo je u skladu sa rokovima za primjenu smjernica Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije pristupilo izradi dokumenata koji su planirani za prvu fazu izrade Plana integriteta.

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima predviđenim u sopstvenom planu prevencije korupcije i u dokumentima koje je sačinila Agencija za prevenciju korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 5.637.561 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 3.260.764 KM a na poreze i doprinose 2.376.797 KM.

Na dan 31.12.2013. godine Ministarstvo je imalo 237 zaposlenih. U toku godine radni odnos zasnovala su četiri sudska policajca, jedan savjetnik ministra te dva državna službenika, dok je za pet zaposlenih prestao radni odnos.

Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

Stimulacije: Ukupan iznos isplaćenih stimulacija iznosi 35.179 KM za ukupno 50 zaposlenih. Kao povod isplate stimulacije u rješenjima je navedeno obavljanje poslova drugog radnog mjesta, rad u centralnoj komisiji, komisijama za popis, komisiji za nabavke, komisiji za analizu radnih mjesta i slično. Stimulacije su isplaćene na osnovu internog pravilnika Ministarstva koji je u 2013. godini izmijenjen dva puta. *Mada se visina obračunate i isplaćene stimulacije kreće u granicama utvrđenim zakonskim propisima, na osnovu rješenja može se zaključiti da se pojedine isplate odnose na redovne poslove Ministarstva i ista ne sadrže detaljnije pokazatelje o unapređenju funkcionisanja institucije.*

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 1.053.191 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (330.335 KM), topli obrok (296.112 KM), regres (67.313 KM), odvojeni život (18.857 KM), smještaj (30.290 KM), jubilarne naknade 11.016 KM), otpremnine (24.076 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (41.616 KM), naknade za rad u komisijama (110.644 KM) i poreze i doprinose na naknade (122.932 KM).

Kao i prethodnih godina, značajan iznos naknada odnosi se na naknade za rad u komisijama koje su evidentirane na ekonomskoj kategoriji naknada (za članove koji su u radnom odnosu u Ministarstvu) i na ugovorenim uslugama (za vanjske članove). Po tom osnovu je na ugovorenim uslugama (analitički konto „Neto komisije drugih institucija“) isplaćen iznos od 223.099 KM. Pregled isplaćenih naknada (sa oba analitička konta) po komisijama je sljedeći:

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Naziv komisije	Isplaćeni iznos u KM	Broj članova kojima je isplaćena naknada	Godišnji iznos naknade (od-do)
Komisiji za polaganje stručnog upravnog ispita	121.504	34 ⁸	292-9.963
Komisiji za polaganje pravosudnog ispita	134.812	20	1.982 -10.468
Komisiji za uslovni otpust	35.950	6	250-6.800
Komisiji za pomilovanje	8.730	6	380-1.900
Stručni savjet za praćenje, proučavanje i unapređenje sistema izvršenja sankcija	27.000	11	2.400-3.000
Komisija za prijem zaposlenika i državnih službenika	3.350	20	50-350

Naknada za rad u komisiji za polaganje stručnog upravnog i pravosudnog ispita određena je po kandidatu koji pristupa ispitu, pa su pojedinačne naknade za članove, sekretare i zapisničare komisije na godišnjem nivou različite. Iznosi isplaćenih naknada u komisiji za polaganje stručnog upravnog ispita i komisiji za polaganje pravosudnog ispita različiti su u zavisnosti od svojstva člana (zapisničar, ispitivač, sekretar komisije). Najveći iznos isplaćene naknade u obje komisije odnosi se na sekretare komisija koji su u radnom odnosu u Ministarstvu, te je naknada evidentirana na analitičkom kontu „Naknade troškova“.

U prethodnim izvještajima ukazali smo na potrebu utvrđivanja jasnih kriterija i načina imenovanja članova komisija. U obrazloženjima o postupanju po preporukama, Ministarstvo je navelo da se po ovim preporukama ne može postupiti jer mu nije data nadležnost da samoinicijativno određuje kriterije za imenovanje članova navedenih komisija. Kriteriji su, kako je navedeno u obrazloženjima, utvrđeni članom 6. Zakona o polaganju pravosudnog ispita te članom 6. Odluke o polaganju stručnog upravnog ispita. Navedenim propisima utvrđeni su uslovi koji treba da ispunjavaju članovi komisija, ali ne i kriteriji za način imenovanja članova komisije. Uzimajući u obzir da je u komisiji za polaganje stručnog upravnog ispita zastupljen određeni broj članova koji ostvaruju radni odnos u Ministarstvu, da su neki od članova istovremeno imenovani u više komisija Ministarstva i da po tom osnovu ostvaruju različite vrste naknada (evidentirane kao stimulacije, naknade ili ostale naknade), smatramo da je potrebno utvrđivanje preciznih i transparentnih kriterija o načinu imenovanja članova.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 160.012 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 58.886 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 101.126 KM.

Troškovi smještaja u zemlji iznosili su 23.652 KM, a troškovi dnevnica u zemlji 25.847 KM. Većina ovih troškova se odnosi na rad Sudske policije koja svoja putovanja realizuje po naredbi Suda BiH i obavljanja upravnih inspekcijskih nadzora.

Putni troškovi u inostranstvu: Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (22.869 KM), troškove smještaja u inostranstvu (20.128 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (27.391 KM) i ostale troškove (30.738 KM). Kao i prošle godine u manjem broju slučajeva uz putne naloge nije priložena avio karta na osnovu koje bi se nedvosmisleno moglo utvrditi vrijeme prelaska granice i omogućio tačan obračun dnevnica (najviše u slučajevima gdje troškove prevoza snosi organizator). Takođe smo uočili da u toku godine nije vršeno pravovremeno pravdanje naloga.

⁸ U toku godine došlo je do izmjene rješenja o imenovanju članova komisije, pregledom su obuhvaćeni svi članovi, bez obzira na period članstva u komisiji

Realizacija ostalih troškova (30.738 KM) odnosi se na troškove avio karatau postupcima ekstradicije, na osnovu Zakona o međunarodnoj pravnoj pomoći u krivičnim stvarima.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 145.646 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (43.747 KM), mobilne telefone (33.467 KM), troškove interneta (7.718 KM) i poštanske usluge (60.987 KM).

Odlukom Ministarstva utvrđeno je pravo na korištenje službenog mobilnog telefona i limiti koji se kreću od 30-600 KM. Novom odlukom koja je na snazi od oktobra 2013. godine stavljene su van snage ranija odluka i sve izmjene, utvrđeni su novi limiti koji su ostali u istim iznosima za korisnike sa većim limitom, a za određeni broj zaposlenih je izvršeno smanjenje limita. Ukupan broj zaposlenih koji ostvaruje pravo na korištenje službenog telefona je 50. U odnosu na prethodnu godinu povećan je ukupan iznos izdataka (za 9%) i broj zaposlenih koji ostvaruju pravo na korištenje mobilnih telefona.

U cilju racionalizacije troškova smatramo da je potrebno preispitati obim datih prava i odobravanje potrošnje u navedenom obimu.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala iznose 173.514 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za kompjuterski i kancelarijski materijal (27.597 KM), nabavku lijekova za potrebe Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija (10.555 KM), izdatke za odjeću i uniforme (86.756 KM) i troškove sitnog inventara (16.649 KM).

Izdaci za odjeću i uniforme odnose se na nabavku uniformi, dijelova uniformi i službenih oznaka za potrebe Sudske policije BiH i Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija. Knjiženje je izvršeno na osnovu ugovora zaključenog nakon provođenja procedure javnih nabavki, a isporuka ugovorenih uniformi je realizovana u 2014. godini.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 211.607 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (129.188 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (60.545 KM) i osiguranje vozila (14.945 KM).

Ministarstvo je 31.12.2013. godine raspolagalo sa 34 službena vozila od kojih se 9 koristi u Ministarstvu, 17 u Sudskoj policiji, 4 u Pritvorskoj jedinici Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, 1 u Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, i 3 vozila su u postupku prodaje. U toku godine prodato je 5 vozila.

Pravo na korištenje službenih vozila za dolazak na posao i povratak s posla imaju ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva.

U Sektoru za kadrovske, opšte i finansijsko - materijalne poslove vodi se evidencija (baza podataka) vezana za vozni park: nazivi i oznake vozila, servisi, zamjene guma, pređena kilometraža, pranje vozila, registracija i slično. Uspostavljen je zadovoljavajući sistem praćenje svih troškova koji se odnose na vozila.

Naplata šteta na vozilima: Na osnovu predočene dokumentacije konstatovali smo da je u toku 2013. godine nastalo više pojedinačnih šteta na službenim vozilima. Naknada štete realizovana je na način da je osiguravajuće društvo kod kojeg su vozila bila osigurana na osnovu pojedinačnih saglasnosti za plaćanja, novčani iznos prenosilo direktno privrednom

društvu koje je izvršilo popravke na vozilima. Mada se ne radi o materijalno značajnom iznosu (2.835 KM) **preporučujemo Ministarstvu da naplatu sredstava po osnovu naknade štete vrši putem Jedinственог računa trezora BiH.**

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 4.147.370 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (23.318 KM), usluge reprezentacije (44.124 KM), neto komisije drugih institucija (233.099 KM)⁹, ugovore o djelu (46.593 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (3.677.806 KM).

Reprezentacije (44.124 KM): Internom odlukom utvrđeni su korisnici interne reprezentacije, limiti i svrha korištenja sredstava (osvježenje prilikom sastanaka sa strankama u sjedištu Ministarstva ili u ugostiteljskim objektima Institucija i izuzetno, na osnovu saglasnosti ministra, za konzumiranje hrane povodom sastanaka u objektima Institucija). Prema toj odluci, pravo na internu reprezentaciju ostvaruju ministar (do 800 KM mjesečno), zamjenik ministra (500 KM), sekretar Ministarstva (400 KM), šefovi kabineta ministra i zamjenika ministra, pomoćnici ministra, glavni upravni inspektor i upravnik Pritvorske jedinice i Zavoda u izgradnji (do 150 KM mjesečno), a korištenje je odobremno i prilikom polaganja pravosudnog ispita.

U testiranim računima interne reprezentacije utvrdili smo da se poštuju odredbe internog akta u pogledu vrste osvježenja, da su računi formalno ovjereni potpisom korisnika interne reprezentacije ali da nije navedeno prilikom kojih sastanaka se koristila reprezentacija. Osim toga, utvrdili smo i da se različito postupa prilikom kupovine poklona, te su u nekim slučajevima donesene odluke o nabavci prigodnih poklona za dolazak konkretne delegacije, ali da ima i slučajeva nabavki koje nisu potkrijepljene takvom popratnom dokumentacijom.

Preporučujemo Ministarstvu da obezbijedi odgovarajuće dokumentovanje svrhe i namjene nastalih troškova reprezentacije.

Ugovori o djelu (46.593 KM): Izdaci se odnose na angažovanje za poslove prevođenja i lektorisanja (25.884 KM), te na ugovore zaključene sa sudijama i tužiocima u procesu izrade pojedinih zakonskih propisa (17.309 KM).

Ostale nespomenute usuge i dažbine (3.677.806 KM): U okviru ove pozicije realizovani su troškovi pritvorenika Suda BiH u kazneno popravnim domovima u Federaciji i Republici Srpskoj (3.514.920 KM), troškovi za ishranu pritvorenih lica (96.672 KM), naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH - u izgradnji. Naknade članovima upravnog odbora utvrđene su u mjesečnom iznosu od 900 KM za predsjednika, 800 KM za članove i 300 KM za sekretara, te je na godišnjem nivou isplaćeno 52.800 KM. Naknade članovima nadzornog odbora utvrđene su u mjesečnom iznosu od 250 KM za predsjednika, 200 KM za članove i 100 KM za sekretara, a na osnovu dostavljenih izvještaja izvršena je isplata za jedan mjesec u ukupnom iznosu od 750 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 554.608 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na nabavku kompjuterske opreme (57.220 KM), vozila (401.693 KM), elektronsku opremu (11.035 KM), fotografsku opremu (30.355 KM) i policijsku opremu (45.408 KM).

⁹ Neto komisije drugih institucija opisane zajedno sa naknadama za rad u komisijama (Naknade troškova zaposlenih)

U toku godine izvršena je nabavka četiri specijalna vozila (283.023 KM) i jednog putničkog vozila (118.670 KM). Namjenskom strukturom kapitalnih izdataka planirana je nabavka pomenutih vozila, dok planirana nabavka jednog putničkog vozila nije realizovana.

6.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi realizovani su u iznosu od 293.374 KM i odnose se na plaćanje doprinosa za godišnji osnovni budžet ReSPA (Regionalna škola za javnu upravu).

7. Bilans stanja¹⁰

Ukupna aktiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi 2.913.914 KM, a odnosi se na novčana sredstva (8.416 KM), kratkoročna potraživanja (42.056 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.863.442 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine. Na osnovu prijedloga komisije izvršen otpis stalnih sredstava u vrijednosti od 5.693 KM

Komisija za popis potraživanja utvrdila je da su iskazana potraživanja u iznosu od 42.056 KM i da se odnose na potraživanja za akontacije (1.377 KM), sumnjiva i sporna potraživanja za naknadu štete (13.057 KM), potraživanja za refundaciju za bolovanje (25.783 KM) i prijelazni račun potraživanja preko koga se vrši naplata odbijenih prekoračenja za mobilne telefone, reprezentaciju i sl. (1.839 KM).

Ukupna pasiva Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iznosi 4.438.554 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (754.707 KM), obaveze prema zaposlenima (586.000 KM), kratkoročna razgraničenja (234.405 KM) i izvore sredstava (2.863.442 KM).

Najznačajnije kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (728.061 KM). Na kratkoročnim razgraničenjima (234.405 KM) evidentirane su obaveze po ugovorima za nabavku opreme po kojima će isporuka biti realizovana u 2014. godini.

8. Javne nabavke

Prema podacima Ministarstva, u toku godine okončani su postupci javnih nabavki kroz koje je izvršena nabavka roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 697.532 KM (bez PDV-a). Od ukupnog iznosa, na ugovore zaključene putem otvorenog postupka odnosi se iznos od 439.529 KM, putem konkurentskog zahtjeva zaključeni su ugovori u vrijednosti od 149.559 KM, a nabavke realizovane putem direktnog sporazuma iznose 108.444 KM (iznosi su bez PDV-a).

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Tokom revizije smo utvrdili da sistem javnih nabavki još uvijek nije zadovoljavajući u pogledu planiranja potreba te provođenja procedura za naknadno planirane nabavke. Naime, Ministarstvo je donijelo plan nabavki u februaru 2013. godine i isti je izmijenjen nakon promjene namjenske strukture kapitalnih izdataka i prestrukturisanja sredstava. Kako je odluka o prestrukturisanju sredstava donesena krajem oktobra 2013. godine, dio tada planiranih nabavki nije okončan do kraja godine. Nabavke za koje su okončani postupci nisu realizovane u pogledu isporuke roba i usluga do kraja godine, te su izdaci, prema ranije donesenim

¹⁰ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

instrukcijama Ministarstva finansija i trezora) evidentirani na osnovu ugovora zaključenih sa dobavljačem.

Zbog nedovoljnog broja tehnički prihvatljivih ponuda jedan broj postupaka je poništen, a izbor dobavljača je okončan do kraja godine u jednom ili više ponovljenih postupaka, dok su neki od postupaka okončani u 2014. godini:

- Nabavka goriva pokrenuta je putem otvorenog postupka u januaru 2013. godine. Zbog nedovoljnog broja tehnički zadovoljavajućih ponuda i žalbi ponuđača postupak je ponavljan tri puta. Procedura po kojoj je izvršen izbor dobavljača pokrenuta je u avgustu i u predviđenom roku zaprimljena je samo jedna tehnički zadovoljavajuća ponuda. Kako su i ranije provedeni postupci poništeni iz istog razloga i obzirom da su smanjeni kriteriji, komisija je dala preporuku da se izvrši izbor dobavljača sa kojim je u novembru 2013. godine potpisan okvirni sporazum u vrijednosti od 149.280 KM. Nabavka goriva do tada je vršena po važećem ugovoru sa dobavljačem izabranim u 2011. godini;
- Za usluge prodaje avionskih karata procedura je pokrenuta putem otvorenog postupka u julu 2013. godine. Postupak je poništen dva puta zbog nedovoljnog broja ponuda te je u trećem pokušaju izvršen izbor i zaključen okvirni sporazum (31.12.2013. godine) u iznosu od 226.000 KM. Do zaključivanja sporazuma na snazi je bio ranije zaključen okvirni sporazum;
- Servisiranje vozila: Izbor dobavljača izvršen je u julu 2013. godine putem otvorenog postupka. Postupak je pokrenut u martu 2013. godine ali je poništen jer nije stigao dovoljan broj prihvatljivih ponuda. Sa izabranim dobavljačem potpisan je okvirni sporazum na iznos od 20.000 KM (prije potpisivanja nije pribavljeno mišljenje Pravobranilaštva BiH);
- Nabavka uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka pokrenuta je putem otvorenog postupka. U prvom postupku je primljena samo jedna ponuda, a u drugom postupku su pristigle tri ponude od kojih ni jedna nije zadovoljila uslove tražene tenderskom dokumentacijom. U trećem postupku pribavljene su dvije ponude od kojih je jedna ispunjavala sve formalno-pravne i tehničke uslove tražene tenderskom dokumentacijom. Ugovor sa dobavljačem potpisan je 17.12.2013. godine i u istom je utvrđen rok za isporuku od 45 dana od dana potpisivanja ugovora.
- Postupak nabavke kancelarijskog materijala pokrenut je u julu 2013. godine, kao otvoreni postupak kojim je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma. U prvom postupku pristigle su dvije ponude, zbog čega je postupak poništen. U drugom postupku utvrđen je manji planirani iznos nego u prvom postupku, izvršen izbor dobavljača, ali je zbog žalbe jednog ponuđača Ured za razmatranje žalbi vratio na ponovno ocjenjivanje. Komisija je izvršila ponovno ocjenjivanje i utvrdila da dostavljeni uzorci ne odgovaraju u potpunosti traženim karakteristikama, kao i da pojedini ponuđači nisu dostavili sve tražene uzorke, zbog čega je postupak poništen. Nakon dva otvorena postupka, izmijenjen je planirani iznos nabavke, provedeni konkurentski postupci (dva puta) i zaključen ugovor sa izabranim dobavljačem.

S obzirom na broj ponovljenih postupaka, mišljenja smo da je potrebno izvršiti analizu i utvrditi da li se razlozi za ponavljanje postupaka mogu identifikovati kao nerealno postavljene zahtjevi u tenderskoj dokumentaciji te ubuduće eliminisati razloge za ponavljanje postupaka.

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Nedostatak elemenata za potpuno obezbjeđenje pravične konkurencije utvrdili smo kod **nabavke vozila**. Nabavka je provedena putem otvorenog postupka u kome je predmet nabavke podijeljen na tri lota: nabavka 4 specijalnih vozila (Lot 1), nabavka putničkog motornog vozila više klase (Lot 2) i nabavka putničkog vozila srednje klase (Lot 3). Nakon preuzimanja tenderske dokumentacije jedan ponuđač je dostavio prigovor na sadržaj

tenderske dokumentacije u kome je navedeno da su utvrđene tehničke karakteristike kojim se za svaki lot favorizuje vozilo i ponuđač. Rješenjem Ministarstva prigovor odbačen kao neblagovremen, a ponuđač nakon toga nije uložio žalbu. Za Lot 1 dostavljene su ponude tri ponuđača koji su ovlašteni trgovci proizvođača VW vozila, a ponuđena vozila imaju iste karakteristike (VW kombi i Caddy). Slična situacija je i sa ponudama za Lot 2, za koji su dostavljene ponude tri ponuđača za vozilo Audi 6.

Nabavka vozila srednje klase (Lot 3) nije realizovana jer u prvom postupku nije stigao dovoljan broj prihvatljivih ponuda, a u drugom postupku u predviđenom roku nije dostavljena ni jedna ponuda.

Preporučujemo Ministarstvu da preduzme sve mjere kako bi se u postupcima nabavki obezbijedila pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima.

9. Prihodi

U finansijskim izvještajima Ministarstva prikazani su prihodi u iznosu od 2.574.184 KM. Naznačajniji prihodi odnose se na prihode od: novčanih kazni (1.548.136 KM), registra zaloga (479.309 KM), polaganja pravosudnog ispita (185.980 KM), polaganja stručnog upravnog ispita (203.405 KM), registra fondacija (80.102 KM) i ovjere potpisa (63.355 KM).

U Ministarstvu je obezbijeđeno praćenje prihoda na osnovu pomoćnih evidencija, osim za prihode od novčanih kazni. Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse¹¹ predviđeno je da se u prekršajnim nalogima unosi šifra budžetske organizacije kod koje se obavlja pravna radnja. U glavnoj knjizi Ministarstva i dalje je evidentiran značajan iznos prihoda za koje se ne može obezbijediti praćenje jer Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge.

Preporučujemo Ministarstvu da, u saradnji sa institucijama koje su uključene u proces naplate prihoda od novčanih kazni, riješi pitanje evidentiranja naplaćenih novčanih kazni.

10. Ostalo

- IT revizija-registar zaloga

U proteklom periodu Ministarstvo je uradilo analizu i pokrenulo proceduru nabavke implementacije nadogradnje informacionog sistema Registra zaloga BiH. Dana 01.12.2012. godine sa odabranim dobavljačem sklopljen je ugovor u vrijednosti 79.800,00 KM sa PDV-om. Ugovorom su definisane obaveze dobavljača te je definisan rok za implementaciju usluge od 180 dana od dana potpisivanja ugovora. Implementacija nadogradnje nije izvršena u ugovorenom roku, a Zapisnik o primo-predaji pružanja usluga nadogradnje informacionog sistema Registra zaloga BiH je potpisan 01.11.2013. godine. U periodu 12 mjeseci od potpisivanja Zapisnika o primo-predaji pružanja usluga nadogradnje informacionog sistema Registra zaloga BiH dobavljač se obavezao da će otkloniti eventualne nedostatke nadograđenog sistema Registra zaloga tako da u tom periodu nema izdataka po pitanju održavanja za pomenuti sistem. Određene funkcionalnosti kao što su izvještavanje po računu 112 i neprikazivanje testnog računa Registra zaloga u statističkim izvještajima nisu implementirane te se dobavljač obavezao da će u garantnom roku od 12 mjeseci pomenute nedostatke otkloniti što je navedeno u samom Zapisniku. Implementirana je mogućnost višestrukog zaloga sa opcijom brisanja pojedinačnih zaloga. U nadograđenoj aplikaciji je poboljšan sistem izvještavanja.

¹¹ Izmjena naredbe o uplatnim računima za administrativne takse (Službeni glasnik BiH broj 70/12 od 10.09.2012. godine)



Mišljenja smo da implementaciju sistema sa svim predviđenim funkcionalnostima treba realizovati u ugovorenom roku. Ugovorene funkcionalnosti koje još uvijek nisu implementirane potrebno je što skorije implementirati, a najdalje u garantnom roku. Pored navedenog smatramo da u ovakvim ugovorima treba definisati penale u slučaju da dođe do kašnjenja realizacije istih.

11. Korespondencija

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu uz koji je dostavljen dokaz o isporuci po ugovoru iz 2013. godine. Na osnovu dostavljenih dokaza izvršena je korekcija dijela teksta u cilju jasnijeg i preciznijeg pojašnjenja određenih tačaka Izvještaja. Detaljno objašnjenje komentara dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13.527.000	-339.505	13.187.495	11.814.139	90
Bruto plaće i naknade	6.032.000		6.032.000	5.637.561	93
Naknade troškova zaposlenih	1.238.000		1.238.000	1.053.191	85
Putni troškovi	274.000		274.000	160.012	58
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	142.000	6.500	148.500	145.646	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	230.000		230.000	208.088	90
Nabavka materijala	240.000	11.750	251.750	173.514	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	164.000	950	164.950	135.969	82
Unajmljivanje imovine i opreme	51.000		51.000	41.555	81
Izdaci za tekuće održavanje	188.000		188.000	94.570	50
Izdaci za osiguranje	23.000	16.000	39.000	16.663	43
Ugovorene i druge posebne usluge	4.945.000	-374.705	4.570.295	4.147.370	91
2. Kapitalni izdaci	455.000	369.897	824.897	554.608	67
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	455.000	368.792	823.792	554.608	67
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje		1.105	1.105		0
3. Tekući grantovi	294.000	0	294.000	293.375	100
Grantovi u inostranstvo	294.000		294.000	293.375	100
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	200.000	0	200.000	0	0
	200.000		200.000		0
5. Novčane donacije	0	5.867	5.867	0	0
		5.867	5.867		0
Ukupno (1+2+3+4+5)	14.476.000	36.259	14.512.259	12.662.121	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 08.05.2014. godine.

Ministar:

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	42.460	50.472	119
Novčana sredstva	6.270	8.416	134
Kratkoročna potraživanja	36.190	42.056	116
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2.626.667	2.863.442	109
Stalna sredstva	6.496.809	7.138.261	110
Ispravka vrijednosti	3.870.142	4.274.819	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.626.667	2.863.442	109
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.669.126	2.913.914	109

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.644.370	1.575.112	96
Kratkoročne tekuće obveze	732.415	754.707	103
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	603.160	586.000	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	308.794	234.405	76
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2.626.667	2.863.442	109
Izvori sredstava	2.626.667	2.863.442	109
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.271.036	4.438.554	104

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 08.05.2014. godine

Ministar:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar

Bariša Čolak