



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	11
6. Bilanca stanja.....	13
7. Javne nabave	14
8. Prihodi	16
9. Ostalo.....	17
10. Komentari.....	18
Privici.....	18

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na:

- uočene slabosti prilikom provedbe popisa sredstava i obveza (točka 6.1. Izvješća);
- knjigovodstveno evidentiranje rashoda iz tekućih izdataka na poziciju kratkoročnih razgraničenja (točka 6. Izvješća).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Ministarstva za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

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

Sarajevo, 29.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine³. Ministarstvu su definirane sljedeće nadležnosti:

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

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 13 osnovnih organizacijskih jedinica.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu. Ministarstvo nije sačinilo Akcijski plan u cilju realizacije ranijih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

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

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

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

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

2.3. Nerealizirane preporuke

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

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Organizacija i rukovođenje:

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji je usvojen u prosincu 2013. godine i usklađen sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 266 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 240 uposlenih. U Ministarstvu nisu popunjene pozicije rukovodećih državnih službenika i to: rukovoditelj unutarnje revizije i pomoćnik ministra za kaznenu pomoć i edukaciju u kaznenim stvarima pred Sudom BiH.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Pokrenute su određene aktivnosti, ali iste nisu rezultirale konačnim dokumentima. Ministarstvo nije popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

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

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnja revizija Ministarstva bi trebala obavljati reviziju kod sedam⁶ institucija BiH. Međutim, u 2016. godini, kako u Ministarstvu tako i u drugim institucijama iz nadležnosti ove jedinice, nije obavljena niti jedna revizija. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Jedinica unutarnje revizije treba upošljavati tri osobe, rukovoditelja unutarnje revizije i dva revizora. U Jedinici unutarnje revizije popunjena su dva mjesta internih revizora, dok imenovanje rukovoditelja unutarnje revizije nije izvršeno ni u 2016. godini. Ministarstvo je početkom godine provelo natječajnu proceduru za upošljavanje rukovoditelja unutarnje revizije, ali ista nije okončana uspješno, niti jedan od prijavljenih kandidata nije zadovoljio tražene uvjete. Tek krajem studenog Ministarstvo je uputilo dopis prema Vijeću ministara za dobivanje suglasnosti za ponovno pokretanje procedure upošljavanja rukovoditelja unutarnje revizije. Imajući u vidu činjenicu da je ova Jedinica nadležna za obavljanje unutarnje revizije, kako u Ministarstvu tako i u institucijama iz oblasti sudstva i tužiteljstva, Ministarstvo je trebalo da ima proaktivniji stav po ovom pitanju.

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

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

Ministarstvo, i pored definirane zakonske obveze, nije dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće unutarnje revizije za 2016. godinu.

Preporučamo da do imenovanja rukovoditelja Jedinice unutarnje revizije poduzmete sve neophodne aktivnosti kako bi zaposleni u Jedinici unutarnje revizije u Ministarstvu vršili funkciju unutarnje revizije sukladno važećim zakonskim propisima, te opravdali trošenje javnih sredstava u ove svrhe.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 18.137.000 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva za 2015. godinu više za 4.076.000 KM. Za tekuće

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Ministarstvo pravde BiH, Pravobraniteljstvo BiH, Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH, Sud BiH, Tužiteljstvo BiH i Ustavni sud BiH.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

izdatke odobreno je 12.052.000 KM, tekuće transfere i grantove 4.210.000 KM i kapitalne izdatke 1.875.000 KM. Proračunom je planiran prihod od prodaje stalnih sredstava od 10.000 KM.

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

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

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

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

Ministarstvo je u studenom izvršilo prestrukturiranje rashoda, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 201.000 KM, od čega je prestrukturiranje proračunskih sredstava 89.000 KM, a 112.000 KM su proračunska sredstva namijenjena za realizaciju višegodišnjeg projekta.

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo, ali iste nije dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Ministarstvo je 07.03.2017. godine Ministarstvu financija i trezora dostavilo Godišnja financijska izvješća.

Preporučamo Ministarstvu da pravovremeno obavlja sve predbilančne radnje, kao preduvjet za sačinjavanje financijskih izvješća u zakonskom roku.

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

5. Izvršenje proračuna

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

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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

5.1. Bruto plaće

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

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

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

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

Preporučamo da se isplata sredstava po danom temelju vrši samo u izuzetnim slučajevima te da se prvenstveno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.

5.2. Nabava materijala

Ukupni izdaci za nabavu materijala iznose 212.564 KM, značajnija realizacija evidentirana je na poziciji izdataka za odjeću, uniforme i platno (134.108 KM). Evidentiranje izdataka na ovoj poziciji je većim dijelom izvršeno samo na temelju zaključenog ugovora. Zaključenim ugovorom definiran je rok za isporuku robe zaključno sa 31. siječnjem 2017. godine, izabrani dobavljač nije isporučio robu u ugovorom definiranom roku te je Ministarstvo izvršilo rezerviranje sredstava (119.356 KM) – više točka 6. Izvješća.

5.4. Izdaci za uporabu vozila

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

Internim Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila definiran je način korištenja i održavanja službenih vozila Ministarstva, prava, obveze i postupanje uposlenih koji upravljaju službenim vozilom, kao i obveza vođenja evidencija o korištenju službenih vozila. Pravilnikom je regulirano da ministar, zamjenik ministra i tajnik ministarstva imaju pravo korištenja vozila 24 sata.

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁹, Ministarstvu je dano pravo korištenja osam vozila, kao i pravo na posjedovanje specijaliziranih vozila. Pravilnikom o specijaliziranim službenim vozilima Ministarstvu je utvrđeno pravo na 21 vozilo. U 2016. godini Ministarstvo je raspolagalo sa ukupno 29 vozila, što je sukladno dozvoljenom broju vozila.

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

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

5.5. Ugovorene usluge

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

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za usluge po osnovu ugovoru o djelu iz sredstava proračuna u Ministarstvu iznose 16.034 KM. Ministarstvo nema interni akt kojim bi se definirale procedure zaključivanja ugovora kao i prava i način isplate naknade osobama angažiranim po osnovu ugovora o djelu. Prava i obveze angažiranih vanjskih suradnika definirani su pojedinačnim ugovorima. Procesom revizije uočeno je da je u pojedinim ugovorima definirano da će Ministarstvo, osim novčane neto naknade, angažiranim vanjskim suradnicima snositi i druge troškove, npr. troškove putovanja, troškove smještaja i sl., bez da su isti precizno definirani i vrijednosno iskazani.

Ti troškovi, koji su priznavani osobama angažiranim putem ugovora o djelu, evidentirani su kao troškovi uposlenih Ministarstva. Ovakav način knjiženja ne odgovara načelu knjiženja

⁹ Službeni glasnik BiH broj 26/14

„trošak po nositelju“, odnosno uzrokuje klasifikaciju rashoda koja ne odgovara stvarnom stanju.

Preporučamo da se ugovorima o djelu precizno definiraju svi troškovi angažiranja vanjskih suradnika i isti knjigovodstveno ispravno evidentiraju, a sve u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja.

6. Bilanca stanja

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

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

Ministarstvo je rezerviranje sredstava za nabavu uniformi izvršilo iz razloga što se kasnilo sa isporukom robe. Točnije, zaključenim ugovorom je definiran krajnji rok za isporuku 31. siječanj 2017. godine, čime je bio ispunjen uvjet za knjigovodstveno evidentiranje tekućih izdataka sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Napatku Ministarstva financija i trezora BiH¹⁰. Imajući u vidu činjenicu da su sredstva za nabavu uniformi odobrena i u proračunu Ministarstva za 2017. godinu, kao i činjenicu da i druge institucije vrše nabavu uniformi, imaju zaključene ugovore, ali sukladno Instrukciji ne vrše rezerviranje sredstava, stoga ni Ministarstvo nije imalo opravdanja za ovakvo postupanje.

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

Skrećemo pozornost Ministarstvu da je dužno dosljedno se pridržavati sadržaja akata koje kreira Ministarstvo financija i trezora BiH za proračunske korisnike, kao institucija zadužena za upravljanje proračunskim sredstvima, u cilju jednoobraznog postupanja.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Postupcima revizije uočili smo slabosti na sljedećim pozicijama Bilance stanja:

6.1. Popis sredstava i obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obveza 31.12.2016. godine. Odlukom ministra formirano je Središnje popisno povjerenstvo i dva povjerenstva za popis, kojom su utvrđeni rokovi za okončanje definiranih zadataka. Povjerenstvu za popis potraživanja i obveza krajnji rok za dostavljanje izvješća je bio 31.

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

sijećanj i pored činjenice da je unos obveza za proračunsku godinu u sustav dozvoljen do tog datuma. Kao posljedica nerealno definiranih rokova za izvršenje popisa uočeno je kašnjenje u odnosu na definirane rokove. Tako je Središnje popisno povjerenstvo, i pored definirane obveze da se izvješće sačini do 05.02.2017. godine, Izvješće o izvršenom popisu imovine i obveza sačinilo i dostavilo 24.02.2017. godine, koje je rukovodstvo Ministarstva usvojilo.

Prema podacima popisnih povjerenstava stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Međutim, sačinjeno izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva je dosta šturo i nesistematično, a što je djelomično posljedica i nedostavljanja relevantnih informacija od strane popisnih povjerenstava. U izvješćima popisnih povjerenstava, vrijednost stalnih sredstava je iskazana za ukupna stalna sredstva (troznamenasti konto), a ne po sintetičkim grupama konta (četveroznamenasti konta). U cilju odgovarajućeg usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, neophodno je osigurati prezentiranje podataka o stanju po pojedinačnim grupama konta iz modula stalnih sredstava. Također, Povjerenstvo je u izvješću predložilo rashodovanje opreme sadašnje vrijednosti 4.030 KM (nabavna vrijednost 74.661 KM), bez da je obrazložen razlog otpisa ili navedeno mišljenje stručnih osoba kojim se potvrđuje opravdanost otpisa. *Potrebno je da se kod prijedloga za otpis stalnih sredstava, posebno informatičke opreme, detaljnije obrazloži opravdanost otpisa.*

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

Preporučamo Ministarstvu da u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom te vjerodostojnog financijskog izvješćivanja, prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupi sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.

7. Javne nabave

Ministarstvo je, sukladno raspoloživim sredstvima, u siječnju sačinilo Plan javnih nabava za 2016. godinu, koji je objavljen na web stranici Ministarstva. Izmjene i dopune Plana javnih nabava tijekom godine vršene su četiri puta. Provođenje postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača obavljalo je stalno povjerenstvo koje je imenovano za provođenje svih postupaka nabava za proračunsku 2016. godinu. Interni akt koji regulira provođenje postupaka javnih nabava u Ministarstvu nije usklađivan po donošenju novog Zakona o javnim nabavama. Ministarstvo i pored definirane obveze nije objavljivalo na svojoj internetskoj stranici osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, kao i izmjene ugovora.

Planom javnih nabava za 2016. godinu sa svim izmjenama i dopunama planirano je provođenje postupaka ukupne vrijednosti od 2.983.800 KM. Prema podacima evidentiranim u Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabava (sustav e-nabave), Ministarstvo je u 2016. godine zaključilo ugovore u vrijednosti od 713.071 KM. Razlog za odstupanje od plana nabava u značajnoj

mjeri je nerealiziranje planirane nabave usluga za izvođenje radova, za realizaciju višegodišnjeg kapitalnog projekta, čija je procijenjena vrijednost 1.754.000 KM.

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

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabava uniformi: Planom nabava Ministarstvo je definiralo nabavu uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka za potrebe Odjela sudbene policije BiH i Zatvorske jedinice zavoda BiH za izvršenje kaznenih sankcija u vrijednosti od 84.000 KM. Blagovremeno je pokrenut postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača, koji je poništen, jer je vrijednost jedine prispjele ponude odstupala od planirane vrijednosti nabave za 6.084 KM.

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

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

7.2. Nabava benzina i dizel goriva: Ministarstvo je na temelju Odluke o provedbi otvorenog postupka iz lipnja započelo postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za isporuku goriva, a koji je okončan u prosincu zaključenjem okvirnog sporazuma. Razlog za ovako dugo razdoblje trajanja postupka su žalbe koje su upućivali zainteresirani ponuđači. Prvobitno sačinjena tenderska dokumentacija je, na temelju upućene žalbe, rješenjem ugovornog organa poništena u cijelosti. Ministarstvo je sačinilo novu tendersku dokumentaciju koja je objavljena na portalu javnih nabava, na temelju koje su u definiranom roku prispjele tri ponude. Evaluacijom prispjelih ponuda, povjerenstvo je konstatiralo da jedna ponuda ne ispunjava zadane uvjete iz tenderske dokumentacije (cijena ponude nije iskazana na propisanom obrascu za cijenu ponude – Aneksa 3) te je ista odbijena. Izvršeno je rangiranje prihvatljivih ponuda i donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ponuđač čija ponuda je ocijenjena kao neprihvatljiva napravio je uvid u ostale prispjele ponude te uputio žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača, pozivajući se na uočene nedostatke za obje

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

7.3. Nabava kompjutorske opreme: Na temelju provedenog konkurentskog postupka izvršena je nabava kompjutorske opreme u vrijednosti 9.559 KM. Uvidom u dokumentaciju predmetne nabave uočena je nedosljednost prilikom evaluacije prispjelih ponuda. Tenderskom dokumentacijom postavljeni su zahtjevi u pogledu tehničkih specifikacija/karakteristika za robu koja se nabavlja. Uvidom u zapisnik povjerenstva za nabave uočeno je da je povjerenstvo konstatiralo da dvije ponude ne ispunjavaju zahtjeve iz tenderske dokumentacije te su iste i odbačene. Kao jedan od razloga za neispunjavanje uvjeta navedene se i tražene karakteristike u svezi s energijom. Međutim, uvidom u ponude koje je povjerenstvo ocijenilo kao validne utvrđeno je da ni izabrani ponuđač također nije za svu traženu robu, i pored definirane obveze, naveo tražene karakteristike vezane za energiju.

Sukladno uočenim nedostacima i slabostima u revidiranim procedurama javnih nabava preporučamo:

U cilju uspostavljanja efikasnog sustava javnih nabava, preporučamo Ministarstvu dodatno unapređenje cjelokupnog procesa javnih nabava. Sam plan javnih nabava treba biti utemeljen na stvarnim potrebama i realno procijenjenim vrijednostima za svaki predmet nabave, a tenderska dokumentacija pripremljena na adekvatan način sa jasno definiranim tehničkim karakteristikama i specifikacijama. Evaluaciji prispjelih ponuda treba se pristupiti sa dužnom pozornošću, a sve u cilju blagovremene provedbe postupka javnih nabava.

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

8. Prihodi

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

Evidentiranje prihoda u glavnoj knjizi Ministarstva, na kontu novčane kazne od prekršaja, je nastavljeno i u 2016. godini, i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge. Ministarstvo je u 2016. godini posvetilo dužnu pozornost rješavanju uočenog problema. Sačinjena je i upućena Vijeću ministara Informacija o problemima u svezi s primjenom zakona o prekršajima u BiH. Vijeće ministara je razmotrilo dostavljenu informaciju, te prihvatilo stav

Ministarstva da do različite primjene odredbi o pripadnosti prihoda od novčanih kazni za prekršaje najčešće dolazi zbog neusklađenosti zakona koje primjenjuju ovlaštena tijela i sudovi prilikom izricanja prekršajnih sankcija, što ukazuje na potrebu njihove harmonizacije. Zaključkom, Vijeće ministara je po svakom procesu precizno zadužilo institucije uključene u ovu problematiku.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa započetim aktivnostima i da prati stupanj realizacije zaključaka Vijeća ministara.

Međutim, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na unapređenju praćenja naplate prihoda koje ostvaruje na temelju naplate troškova polaganja pravosudnog i stručnog upravnog ispita na razini BiH. U prošlogodišnjem izvješću revizije je konstatiran nedostatak što se tiče praćenja naplate prihoda, jer nije osigurano efikasno mjesečno savnjivanje i usklađivanje evidentiranih prihoda u glavnoj knjizi sa dostavljenim uplatnicama. Internim aktom Ministarstva je definirano da tajnik povjerenstva, radi savnjivanja, uplatnice dostavlja nakon održavanja ispita, a nerijetko se vrijeme uplate i razdoblje održavanja ispita ne podudaraju, što otežava praćenje naplate prihoda.

Ponovno preporučamo Ministarstvu da preispita pravila za usklađivanje prihoda u cilju pravovremenog savnjivanja i osiguranja osnovne svrhe koja se ogleda u dokumentiranosti naplaćenih prihoda.

9. Ostalo

9.1. Višegodišnji projekat

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

S obzirom na to da u spomenutom razdoblju, pa ni poslije, nisu realizirane aktivnosti sukladno planiranoj dinamici (opširnije opisano u izvješćima koja se odnose na spomenute godine), na zahtjev Tužiteljstva BiH Ministarstvo je pokrenulo proceduru izmjene prvobitno odobrenog Projekta sa namjerom da se izvrši i nadogradnja jednog sprata na postojeći objekat. Vijeće ministara BiH je prihvatilo prijedlog i u kolovozu donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta – „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužiteljstva Bosne i Hercegovine“¹¹ u vrijednosti od 3.780.000 KM. Realizacije sredstava po višegodišnjem projektu nije bilo.

U narativnom dijelu, uz Godišnja finansijska izvješća navedene su detaljne informacije o aktivnostima koje su vođene po pitanju ovog Projekta.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 72/16

10. Komentari

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I.

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

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

Ministar:
Josip Grubeša

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica II.

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

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

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 22.03.2017. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, objašnjenjima 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 unutarnjih 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 unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša