



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-716/17

**Сарајево, јуни 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	10
5.	Извршење буџета.....	11
6.	Биланс стања.....	13
7.	Јавне набавке.....	15
8.	Приходи.....	17
9.	Остало.....	18
10.	Коментари.....	19
	Прилози.....	19

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства правде Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

#### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Министарства одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Министарства не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

---

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на:

- уочене слабости приликом провођења пописа средстава и обавеза (тачка 6.1. Извјештаја);
- књиговодствено евидентирање расхода из текућих издатака на позицију краткорочних разграничења (тачка 6. Извјештаја).

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У оквиру ревизије финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### ***Одговорност ревизора***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- изостанак активности на успостави ефикасног и функционалног система интерне ревизије, као и система финансијског управљања и контроле (тачка 3. Извјештаја);
- недостатке и слабости везане за креирање тендерских документација (тачка 7. Извјештаја);
- исказивање прихода од новчаних казни у пословним књигама Министарства и усклађивање истих са изворним документима о уплатама (тачка 8. Извјештаја).

Сарајево, 29.06.2017. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Министарство је основано у складу са Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине<sup>3</sup>. Министарству су дефинисане слjedeће надлежности:

- Правосудна политика и израда закона и других прописа,
- Правосудна управа – управне функције везано за правосудна тијела на државном нивоу и међуентитетска правосудна сарадња,
- Међународна правна помоћ,
- Послови управе и управне инспекције,
- Извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Суда БиХ те
- Други послови и задаци који нису у надлежности других министарстава БиХ, а сродни су пословима из надлежности овог министарства.

Министарством руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства. Послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у 13 основних организационих јединица.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском Извјештају за 2015. годину. Министарство није сачинило Акциони план у циљу реализације ранијих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо слjedeће:

##### 2.1. Реализоване препоруке

- Министарство не уноси у ИСФУ систем фактуре за телефон које гласе на физичка лица, признавање трошкова телефона лицима којима је то право додијељено врши се из благајне;
- Расходована средства се евидентирају преко конта средстава ван употребе.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ бр: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 и, 103/09

## 2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У налозима за службено путовање уписује се прелазак границе, али се и даље мањи број налога не правда у законски предвиђеном року.

## 2.3. Нереализоване препоруке

- Накнада за рад комисије за анализу радних мјеста се и даље врши на основу обрачуна прековремених сати рада као и додјелом стимулације;
- Министарство није преиспитало одредбе интерног акта о праву на 24-сатно кориштење возила, као ни постојећа правила за усклађивање прихода.

## 3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима. По обављеној претходној ревизији достављено је Писмо руководству Министарства о налазима и препорукама претходне ревизије за 2016. годину, у којем је скренута пажња на потребу изградње система интерних контрола у сегментима успостављања функције интерне ревизије, плата и накнада, путних трошкова и уговорених услуга.

### Организација и руковођење:

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је усвојен у децембру 2013. године и усклађен са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 266 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Министарству је било 240 запослених. У Министарству нису попуњене позиције руководећих државних службеника и то: руководиоца интерне ревизије и помоћник министра за кривичну помоћ и едукацију у кривичним стварима пред Судом БиХ.

**Финансијско управљање и контрола:** Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Покренуте су одређене активности, али исте нису резултовале коначним документима. Министарство није попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

**Имајући у виду значај и улогу Министарства, скрећемо пажњу на одредбе Закона о финансирању институција БиХ у дијелу који се односи на финансијско управљање и контролу, посебно узимајући у обзир да су поменуте законске одредбе, осим што су битне за транспарентно и намјенско трошење јавних средстава, битне и са становишта обавезе БиХ у процесу придруживања ЕУ.**



**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>4</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>5</sup>, интерна ревизија Министарства би требала обављати ревизију код седам<sup>6</sup> институција БиХ. Међутим, у 2016. години, како у Министарству тако и у другим институцијама из надлежности ове јединице, није обављена нити једна ревизија. Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, Јединица интерне ревизије треба да запошљава три лица, руководиоца интерне ревизије и два ревизора. У Јединици интерне ревизије попуњена су два мјеста интерних ревизора, док именовање руководиоца интерне ревизије није извршено ни у 2016. години. Министарство је почетком године провело конкурсну процедуру за запошљавање руководиоца интерне ревизије, али иста није окончана успјешно, нити један од пријављених кандидата није задовољио тражене услове. Тек крајем новембра Министарство је упутило допис према Савјету министара за добијање сагласности за поновно покретање процедуре запошљавања руководиоца интерне ревизије. Имајући у виду чињеницу да је ова Јединица надлежна за обављање интерне ревизије, како у Министарству тако и у институцијама из области судства и тужилаштва, Министарство је требало да има проактивнији став по овом питању.

***Препоручујемо да се убрзају активности на успостављању функција интерне ревизије у циљу обављања интерне ревизије у Министарству и код институција које су у оквиру његове надлежности.***

С обзиром на то да није попуњено радно мјесто руководиоца интерне ревизије, Јединица интерне ревизије, иако је могла, није потписала Повељу интерне ревизије са Министарством, као ни споразуме о вршењу интерне ревизије са институцијама из надлежности ове Јединице. Запослени интерни ревизори већ двије године и више остварују права из радног односа, а да не обављају послове и радне задатке према опису послова радних мјеста на која су распоређени. Сматрамо да то није добра пракса управљања људским ресурсима и јавним средствима. Поново наглашавамо да руководиоца институције има овлаштење и могућност да налогом покрене ad hoc ревизије, односно ванредне ревизије које нису планиране годишњим планом рада интерне ревизије, а током године настаје потреба за њиховим провођењем.

Министарство, и поред дефинисане законске обавезе, није доставило Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај интерне ревизије за 2016. годину.

***Препоручујемо да до именовања руководиоца Јединице интерне ревизије предузмете све неопходне активности како би запослени у Јединици интерне ревизије у Министарству вршили функцију интерне ревизије у складу са важећим законским прописима, те оправдали трошење јавних средстава у ове сврхе.***

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>6</sup> Министарство правде БиХ, Правобранилаштво БиХ, Јединица за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, Високи судски и тужилачки савјет БиХ, Суд БиХ, Тужилаштво БиХ и Уставни суд БиХ.

#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>7</sup>, Министарству су одобрена средства у износу од 18.137.000 КМ, што је у односу на одобрена средства за 2015. годину више за 4.076.000 КМ. За текуће издатке одобрено је 12.052.000 КМ, текуће трансфере и грантове 4.210.000 КМ и капиталне издатке 1.875.000 КМ. Буџетом је планиран приход од продаје сталних средстава од 10.000 КМ.

С обзиром на то да је према динамици реализације пројекта „Државни затвор“ планирано стављање у функцију новоизграђеног објекта те запошљавање радника, Законом о буџету су Министарству одобрена средства у вриједности од 2.141.000 КМ за реализацију ових активности. Планирање средстава је извршено на основу пројекције од 201 новозапосленог, чије запошљавање је планирано у посљедњој четвртини године.

Министарству су одобрена средства кроз текуће грантове на име трансфера другим нивоима власти за плаћање трошкова затвореника Суда БиХ који казне извршавају у ентитетским притворским јединицама (3.916.000 КМ) и плаћање обавезне чланарине за рад Регионалне школе за рад јавне управе – ReSPA<sup>8</sup> (294.000 КМ). ReSPA је успостављена као међународна организација са сједиштем у Даниловграду, Црна Гора. Босна и Херцеговина, као једна од чланица, потписивањем Споразума о успостави ReSPA преузела је обавезу учешћа у суфинансирању рада ReSPA-e.

Такође, Министарство је у 2016. години располагало са средствима у вриједности од 1.901.118 КМ по основу вишегодишњег капиталног пројекта „Реконструкција објекта и надоградња спрата на цијелом објекту који тренутно користи Специјална полицијска јединица Федералне управе полиције у сврху измјештања Тужилаштва БиХ“. Пројекат реконструкције објекта који тренутно користи Специјална полиција Федерације БиХ започет је још 2009. године и као такав првобитно је уврштен у Програм вишегодишњих капиталних улагања 2011–2013. година. Укупна вриједност Законом о буџету одобреног пројекта је 3.780.000 КМ. Реализације средстава по овом пројекту није било.

Поред тога, Министарство је располагало средствима донације IPA 2012 – Подршка за ефикасно процесуирање ратних злочина – ОКО у вриједности 147.980 КМ. Утрошено је 53% расположивих средстава (78.346 КМ).

Министарство је у новембру извршило реструктурисање расхода, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 201.000 КМ, од чега је реструктурисање буџетских средстава 89.000 КМ, а 112.000 КМ су буџетска средства намијењена за реализацију вишегодишњег пројекта.

Годишње финансијске извјештаје за 2016. годину Министарство је сачинило, али исте није доставило надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Министарство је 07.03.2017. године Министарству финансија и трезора доставило Годишње финансијске извјештаје.

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ – Међународни споразуми, број 8/09

**Препоручујемо Министарству да правовремено обавља све предбилансне радње, као предуслов за сачињавање финансијских извјештаја у законском року.**

## 5. Извршење буџета

У Годишњим финансијским извјештајима Министарства за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 12.236.342 КМ, што у односу на расположиви буџет, који је 18.605.098 КМ, представља остварење од 66%. Нереализована средства у износу од 6.368.656 КМ највећим дијелом односе се на нереализовање планираних активности по питању Државног затвора и непровођења активности на реализацији вишегодишњег капиталног пројекта Реконструкције и надоградње објекта који тренутно користи Специјална полиција Федерације Босне и Херцеговине у сврху измјештања Тужилаштва БиХ.

Значајни расходи евидентирани су на позицијама: бруто плате (5.902.155 КМ), накнаде запослених (878.346 КМ) те уговорене и друге посебне услуге (663.352 КМ).

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

Поступцима ревизије уочили смо одређене недостатке и слабости на сљедећим позицијама расхода.

### 5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 5.902.155 КМ, од чега су најзначајнија средства исплаћена на име нето плата 2.494.645 КМ. Поред тога, евидентирани су и издаци на основу исплата накнада плата за прековремени рад (30.531 КМ), као и исплате стимулације (22.055 КМ). Просјечан број лица за које су исплаћене плате у Министарству износио је 238.

**Прековремени рад:** Министарство је током 2016. године извршило исплату накнаде прековременог рада за шест лица. Укупан износ исплаћених накнада је 30.531 КМ. Увидом у документацију уочено је да је вриједносно значајнија накнада исплаћена возачу министра и замјеника министра те за два лица која је рјешењем овластио министар за привремено обављање послова шефова одсјека, ради именовања стално запослених на положај у законодавној/извршној власти. Рјешењем је дефинисано да ће именовани послове и задатке обављати изван радног времена. И поред чињенице да су запослени обављали послове другог радног мјеста, процесом ревизије нисмо се могли увјерити у оправданост обрачуна и исплате накнаде за продужени рад. Наиме, уколико узмемо у обзир да је овлаштење дато на неодређено вријеме, а да се прековремени сати одобравају у континуитету већ дуже вријеме, сматрамо да наведено поступање није прихватљиво. Неспорно је да у складу са Законом о државној служби именовани државни службеник има право да се врати у институцију, али на исто или слично радно мјесто.

Узимајући у обзир наведено, мишљења смо да треба преиспитати дато право на обрачун и исплату прековремених сати за наведене послове те уколико постоји потреба за ангажманом лица на упражњеним радним мјестима на дужи период, дато питање треба бити ријешено на један од начина који су прописани Законом о државној служби.

Исплата накнаде за продужени рад возачима, вршена је током читаве године. Увидом у одобрена рјешења за исплату накнаде може се констатовати да је мјесечно евидентиран прековремени рад и до 80 сати.

***Препоручујемо да се исплата средстава по датом основу врши само у изузетним случајевима те да се првенствено размотри могућност прерасподјеле радног времена.***

## **5.2. Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 212.564 КМ, значајнија реализација евидентирана је на позицији издатака за одјећу, униформе и платно (134.108 КМ). Евидентирање издатака на овој позицији је већим дијелом извршено само на основу закљученог уговора. Закљученим уговором дефинисан је рок за испоруку робе закључно са 31. јануаром 2017. године, изабрани добављач није испоручио робу у уговором дефинисаном року те је Министарство извршило резервисање средстава (119.356 КМ) – више тачка 6. Извјештаја.

## **5.4. Издаци за употребу возила**

Укупни издаци који се односе на употребу службених возила евидентирани су у износу од 169.397 КМ. Значајнији дио издатака односи се на набавку горива (87.352 КМ), поправку и одржавања возила (38.104 КМ), осигурање возила (20.954 КМ) те набавку аутогума (16.669 КМ).

Интерним Правилником о начину кориштења службених возила дефинисан је начин кориштења и одржавања службених возила Министарства, права, обавезе и поступање запослених који управљају службеним возилом, као и обавеза вођења евиденција о кориштењу службених возила. Правилником је регулисано да министар, замјеник министра и секретар министарства имају право кориштења возила 24 сата.

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине<sup>9</sup>, Министарству је дато право кориштења осам возила, као и право на посједовање специјализованих возила. Правилником о специјализованим службеним возилима Министарству је утврђено право на 21 возило. У 2016. години Министарство је располагало са укупно 29 возила, што је у складу са дозвољеним бројем возила.

Тестирањем путних налога за возила уочили смо како се у појединим путним налозима не попуњавају све предвиђене колоне (вријеме кориштења возила, стање на километар сату приликом точења горива и сл.).

*С обзиром на то да путни налози за возила не садрже све потребне информације, мишљења смо да није могуће у потпуности успоставити адекватну контролу кориштења службених возила.*

## **5.5. Уговорене услуге**

Укупни издаци који се односе на уговорене услуге евидентирани су у износу од 663.352 КМ. Значајнији издаци евидентирани су на конту издаци за рад комисија (310.037 КМ),

---

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ број 26/14

остале неспоменуте услуге и дажбине (77.611 КМ), услуге превозиња (39.319 КМ) те издатке за услуге по основу уговора о дјелу (16.034 КМ).

**Уговори о дјелу:** Укупни издаци за услуге по основу уговору о дјелу из средстава буџета у Министарству износе 16.034 КМ. Министарство нема интерни акт којим би се дефинисале процедуре закључивања уговора као и права и начин исплате накнаде лицима ангажованим по основу уговора о дјелу. Права и обавезе ангажованих спољних сарадника дефинисани су појединачним уговорима. Процесом ревизије уочено је да је у појединим уговорима дефинисано да ће Министарство, осим новчане нето накнаде, ангажованим спољним сарадницима сносити и друге трошкове, нпр. трошкове путовања, трошкове смјештаја и сл., без да су исти прецизно дефинисани и вриједносно исказани.

Ти трошкови, који су признавани лицима ангажованим путем уговора о дјелу, евидентирани су као трошкови запослених Министарства. Овакав начин књижења не одговара принципу књижења „трошак по носиоцу“, односно узрокује класификацију расхода која не одговара стварном стању.

**Препоручујемо да се уговорима о дјелу прецизно дефинишу сви трошкови ангажовања спољних сарадника и исти књиговодствено исправно евидентирају, а све у циљу поузданог финансијског извјештавања.**

## 6. Биланс стања

Актива Министарства се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (53.559 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (2.356.801 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (1.763.691 КМ) и изворе средстава (2.356.801 КМ).

**Краткорочна разграничења:** У оквиру пасиве исказана су краткорочна разграничења у износу од 366.791 КМ, а односе се на разграничене приходе (120.902 КМ), разграничене расходе (236.309 КМ) и остала разграничења (9.580 КМ). На позицији разграничених расхода, Министарство је евидентирало обавезе на основу пет закључених уговора, од којих се реализација четири уговора финансира из капиталних издатака (укупне вриједности 116.952 КМ), док се реализација једног уговора финансира из текућих издатака (119.356 КМ).

Министарство је резервисање средстава за набавку униформе извршило из разлога што се каснило са испоруком робе. Тачније, закљученим уговором је дефинисан крајњи рок за испоруку 31. јануар 2017. године, чиме је био испуњен услов за књиговодствено евидентирање текућих издатака у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутством Министарства финансија и трезора БиХ<sup>10</sup>. Имајући у виду чињеницу да су средства за набавку униформе одобрена и у буџету Министарства за 2017. годину, као и чињеницу да и друге институције врше набавку униформе, имају закључене уговоре, али у складу са Инструкцијом не врше резервисање средстава, стога ни Министарство није имало оправдања за овакво поступање.

<sup>10</sup> Упутство за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систем које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години, број: 08-16-1-880-1/15



Министарство је до момента обављања завршне ревизије, април 2017. године, извршило реализацију краткорочних разграничења у потпуности за капиталне издатке, док разграничење за униформе није затворено, јер роба још није у цијелости испоручена.

***Скрећемо пажњу Министарству да је дужно досљедно се придржавати садржаја аката које креира Министарство финансија и трезора БиХ за буџетске кориснике, као институција задужена за управљање буџетским средствима, у циљу једнообразног поступања.***

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

Поступцима ревизије уочили смо слабости на сљедећим позицијама Биланса стања:

### **6.1. Попис средстава и обавеза**

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава те потраживања и обавеза 31.12.2016. године. Одлуком министра формирана је Централна пописна комисија и двије комисије за попис, којом су утврђени рокови за окончање дефинисаних задатака. Комисији за попис потраживања и обавеза крајњи рок за достављање извјештаја је био 31. јануар и поред чињенице да је унос обавеза за буџетску годину у систем дозвољен до тог датума. Као посљедица нереално дефинисаних рокова за извршење пописа уочено је кашњење у односу на дефинисане рокове. Тако је Централна пописна комисија, и поред дефинисане обавезе да се извјештај сачини до 05.02.2017. године, Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза сачинила и доставила 24.02.2017. године, који је руководство Министарства усвојило.

Према подацима пописних комисија стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Међутим, сачињени извјештај Централне пописне комисије је доста штур и несистематичан, а што је дјелимично посљедица и недостављања релевантних информација од стране пописних комисија. У извјештајима пописних комисија, вриједност сталних средстава је исказана за укупна стална средства (троцифрени конто), а не по синтетичким групама конта (четвероцифрена конта). У циљу одговарајућег усклађивања књиговодственог са стварним стањем, неопходно је обезбиједити презентовање података о стању по појединачним групама конта из модула сталних средстава. Такође, Комисија је у извјештају предложила расходовање опреме садашње вриједности 4.030 КМ (набавна вриједност 74.661 КМ), без да је образложен разлог отписа или наведено мишљење стручних лица којим се потврђује оправданост отписа. *Потребно је да се код приједлога за отпис сталних средстава, посебно информатичке опреме, детаљније образложи оправданост отписа.*

И поред чињенице да је Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ прописано да су сви буџетски корисници, код којих се налазе туђа средства, дужни извршити попис истих и то посебно за свако правно лице којем та имовина припада те истим доставити по један примјерак пописних листа, Министарство није вршило попис туђих средстава иако иста користи. Канцеларијски намјештај који користи Министарство је у власништву Службе за заједничке послове институција БиХ. Министарство је извршило попис својих средстава која су дата на кориштење другим субјектима.

**Препоручујемо Министарству да у циљу усклађивања књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом те вјеродостојног финансијског извјештавања, приликом пописа имовине и обавеза у потпуности поступа у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.**

## 7. Јавне набавке

Министарство је, у складу са расположивим средствима, у јануару сачинило План јавних набавки за 2016. годину, који је објављен на веб страници Министарства. Измјене и допуне Плана јавних набавки током године вршене су четири пута. Провођење поступака избора најповољнијег добављача обављала је стална комисија која је именована за провођење свих поступака набавки за буџетску 2016. годину. Интерни акт који регулише провођење поступака јавних набавки у Министарству није усклађиван по доношењу новог Закона о јавним набавкама. Министарство и поред дефинисане обавезе није објављивало на својој интернетској страници основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, као и измјене уговора.

Планом јавних набавки за 2016. годину са свим измјенама и допунама планирано је провођење поступака укупне вриједности од 2.983.800 КМ. Према подацима евидентираним у Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавки (систем е-набавке), Министарство је у 2016. године закључило уговоре у вриједности од 713.071 КМ. Разлог за одступање од плана набавки у значајној мјери је нереализовање планиране набавке услуга за извођење радова, за реализацију вишегодишњег капиталног пројекта, чија је процијењена вриједност 1.754.000 КМ.

Процесом ревизије, уочено је поништавање и понављање одређеног броја поступака јавних набавки, што је углавном последица неадекватно припремљене тендерске документације. Такође, уочено је да за поједине планиране поступке набавки, процедуре избора најповољнијег добављача нису уопште покретане. Министарство нема успостављену праксу да уговором дефинише наплату пенала за кашњење у испоруци роба, а уочено је да има кашњења. Евалуација приспјелих понуда би требала да буде систематичнија, јер је примijeђена недоследност приликом исте.

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо следеће неправилности:

**7.1. Набавка униформи:** Планом набавки Министарство је дефинисало набавку униформи, дијелова за униформе и службених ознака за потребе Одјељења судске полиције БиХ и Затворске јединице завода БиХ за извршење кривичних санкција у вриједности од 84.000 КМ. Благовремено је покренут поступак избора најповољнијег добављача, који је поништен, јер је вриједност једине приспјеле понуде одступала од планиране вриједности набавке за 6.084 КМ.

Израдом новог Правилника о униформи и посебним ознакама судске полиције БиХ, од 29.09.2016. године, којим су дјелимично измијењене и техничке карактеристике униформи, Министарство је измјеном плана набавки у новембру повећало планирану вриједност за набавку униформи на 162.000 КМ. Поновљени поступак избора

најповољнијег добављача проведен је подјелом на седам лотова. Тендерску документацију преузело је 16 потенцијалних понуђача, али до дефинисаног рока за достављање понуда приспјела је по једна понуда за шест лотова, док за један лот није било понуда. Евалуацијом приспјелих понуда, комисија је констатовала да су задовољени услови тражени тендерском документацијом те је по протеклу законом дефинисаних рокова Министарство 21.12.2016. године закључило уговоре. С обзиром на то да је исти добављач изабран за пет лотова, закључен је један уговор укупне вриједности 119.356 КМ, док је други добављач изабран за један лот (вриједност уговора 14.751 КМ). Закљученим уговорима дефинисан је рок испоруке 40 дана, који истиче 31. јануара 2017. године.

Процесом ревизије утврђено је да је до уговореног рока извршена реализација уговора вриједности 14.751 КМ, док је уочено значајно кашњење у реализацији уговора вриједности 119.356 КМ. До момента обављања завршне ревизије (*половина априла 2017. године*) испорука робе није извршена. Закљученим уговором прецизно је дефинисан рок за испоруку робе, као и активирање банкарске гаранције за добро извршење посла, док није дефинисана наплата пенала за кашњење у испоруци. Министарство, и поред чињенице да има недостатака у реализацији уговора, није активирало банкарску гаранцију.

**7.2. Набавка бензина и дизел горива:** Министарство је на основу Одлуке о провођењу отвореног поступка из јуна започело поступак избора најповољнијег добављача за испоруку горива, а који је окончан у децембру закључењем оквирног споразума. Разлог за овако дуг период трајања поступка су жалбе које су упућивали заинтересовани понуђачи. Првобитно сачињена тендерска документација је, на основу упућене жалбе, рјешењем уговорног органа поништена у цијелости. Министарство је сачинило нову тендерску документацију која је објављена на порталу јавних набавки, на основу које су у дефинисаном року приспјеле три понуде. Евалуацијом приспјелих понуда, комисија је констатовала да једна понуда не испуњава задате услове из тендерске документације (цијена понуде није исказана на прописаном обрасцу за цијену понуде – Анекса 3) те је иста одбијена. Извршено је рангирање прихватљивих понуда и донесена Одлука о избору најповољнијег понуђача. Понуђач чија понуда је оцијењена као неприхватљива направио је увид у остале приспјеле понуде те упутио жалбу на Одлуку о избору најповољнијег добављача, позивајући се на уочене недостатке за обје квалификоване понуде. Министарство је усвојило жалбу као основану и Рјешењем поништило поступак набавке. На наведено Рјешење, понуђач, чија је понуда у поступку оцијењена као најповољнија, је упутио жалбу, која је прослијеђена другостепеном органу. Канцеларија за разматрање жалби БиХ је уважила жалбу те поништила Рјешење Министарства и предмет вратила на поновни поступак. Потом је Министарство Закључком одбацило жалбу понуђача на Одлуку о избору најповољнијег понуђача као неблагоприятну и недопуштену. У наведеном Закључку констатовано је да предметна жалба није процесно-правно исправна, те се стога није улазило у даљи меритум ствари. Сагледавши цјелокупан поступак набавке поставља се питање зашто се првобитно није утврдило да жалба није процесно-правно исправна, већ је констатовано да је иста допуштена, благовремена и изјављена од овлашћеног лица. У коначници, Министарство је у децембру закључило оквирни споразум у вриједности до 134.000 КМ.

**7.3. Набавка компјутерске опреме:** На основуведеног конкурентског поступка извршена је набавка рачунарске опреме у вриједности 9.559 КМ. Увидом у документацију предметне набавке уочена је недоследност приликом евалуације приспјелих понуда. Тендерском документацијом постављени су захтјеви у погледу техничких спецификација/карактеристика за робу која се набавља. Увидом у записник



комисије за набавке уочено је да је комисија констатовала да двије понуде не испуњавају захтјеве из тендерске документације те су исте и одбачене. Као један од разлога за неиспуњавање услова наведене се и тражене карактеристике у вези с енергијом. Међутим, увидом у понуде које је комисија оцијенила као валидне утврђено је да ни изабрани понуђач такође није за сву тражену робу, и поред дефинисане обавезе, навео тражене карактеристике везане за енергију.

Сходно уоченим недостацима и слабостима у ревидираним процедурама јавних набавки препоручујемо:

***У циљу успостављања ефикасног система јавних набавки, препоручујемо Министарству додатно унапређење целокупног процеса јавних набавки. Сам план јавних набавки треба бити заснован на стварним потребама и реално процијењеним вриједностима за сваки предмет набавке, а тендерска документација припремљена на адекватан начин са јасно дефинисаним техничким карактеристикама и спецификацијама. Евалуацији приспјелих понуда треба да се приступи са дужном пажњом, а све у циљу благовременог провођења поступка јавних набавки.***

***Такође препоручујемо да се уговором дефинише наплата уговорних казни за кашњење у испоруци роба, услуга и радова како би се Министарство заштитило од неозбиљних понуђача.***

## 8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.235.178 КМ. Значајнији приходи евидентирани су на конту новчане казне за прекршаје (1.235.179 КМ), накнаде трошкова полагања стручног управног испита на нивоу БиХ (268.280 КМ) те накнаде трошкова полагања правосудног испита на нивоу БиХ (203.430 КМ).

Евидентирање прихода у главној књизи Министарства, на конту новчане казне од прекршаја, је настављено и у 2016. години, и поред чињенице да Министарство не издаје прекршајне налоге. Министарство је у 2016. години посветило дужну пажњу рјешавању уоченог проблема. Сачињена је и упућена Савјету министара Информација о проблемима у вези с примјеном закона о прекршајима у БиХ. Савјет министара је размотрио достављену информацију, те прихватио став Министарства да до различите примјене одредби о припадности прихода од новчаних казни за прекршаје најчешће долази због неусклађености закона које примјењују овлаштена тијела и судови приликом изрицања прекршајних санкција, што указује на потребу њихове хармонизације. Закључком, Савјет министара је по сваком процесу прецизно задужио институције укључене у ову проблематику.

***Препоручујемо Министарству да настави са започетим активностима и да прати степен реализације закључака Савјета министара.***

Међутим, Министарство није предузимало активности на унапређењу праћења наплате прихода које остварује на основу наплате трошкова полагања правосудног и стручног управног испита на нивоу БиХ. У прошлогодишњем извјештају ревизије је констатован

недостатак што се тиче праћења наплате прихода, јер није обезбијеђено ефикасно мјесечно савјештање и усклађивање евидентираних прихода у главној књизи са достављеним уплатницама. Интерним актом Министарства је дефинисано да секретар комисије, ради савјештања, уплатнице доставља након одржавања испита, а неријетко се вријеме уплате и период одржавања испита не подударају, што отежава праћење наплате прихода.

***Поново препоручујемо Министарству да преиспита правила за усклађивање прихода у циљу правовременог савјештања и обезбијеђења основне сврхе која се огледа у документованости наплаћених прихода.***

## 9. Остало

### 9.1. Вишегодишњи пројекат

Министарство је у 2016. години располагало са средствима у вриједности од 1.901.111 КМ, а на име вишегодишњег пројекта – „Реконструкција објекта који тренутно користи Специјална полиција Федерације БиХ у сврху измјештања Тужилаштва БиХ“, који је као такав уврштен за реализацију у периоду 2011–2013. година.

С обзиром на то да у поменутом периоду, па ни после, нису реализоване активности у складу са планираном динамиком (опширније описано у извјештајима који се односе на поменуте године), на захтјев Тужилаштва БиХ Министарство је покренуло процедуру измјене првобитно одобреног Пројекта са намјером да се изврши и надоградња једног спрата на постојећи објекат. Савјет министара БиХ је прихватио приједлог и у августу донио Одлуку о одобравању вишегодишњег пројекта – „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва Босне и Херцеговине“<sup>11</sup> у вриједности од 3.780.000 КМ. Реализације средстава по вишегодишњем пројекту није било.

У наративном дијелу, уз Годишње финансијске извјештаје наведене су детаљне информације о активностима које су вођене по питању овог Пројекта.

---

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ, број 72/16

## 10. Коментари

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину, тако да је овај Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор,  
с.р.

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

### **Чланови тима за финансијску ревизију**

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Ива Зељко, ревизор, с.р.

### **Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор,  
с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Министарство правде БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>12.052.000</b>	<b>0</b>	<b>12.052.000</b>	<b>8.415.228</b>	<b>70</b>
Бруто плате и накнаде	7.431.000		7.431.000	5.902.155	79
Накнаде трошкова запослених	1.279.000		1.279.000	878.346	69
Путни трошкови	224.000		224.000	187.622	84
Издаци телефонских и пошт. услуга	198.000		198.000	124.533	63
Издаци за енергију и ком. услуге	383.000		383.000	167.410	44
Набавка материјала	644.000	68.000	712.000	212.564	30
Издаци за усл. превоза и горива	163.000		163.000	92.547	57
Унајмљивање имовине и опреме	75.000	19.000	94.000	81.687	87
Издаци за текуће одржавање	224.000		224.000	83.397	37
Издаци за осигурање	43.000		43.000	21.614	50
Уговорене и друге посебне услуге	1.388.000	-87.000	1.301.000	663.352	51
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>259.000</b>	<b>35.000</b>	<b>294.000</b>	<b>145.034</b>	<b>49</b>
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	2.000	0	2.000	1.324	66
Набавка опреме	237.000	37.000	274.000	140.722	51
Набавка осталих сталних средстава	5.000		5.000	2.988	60
Реконструкција и инвест. одржавање	15.000	-2.000	13.000	0	0
<b>3. Текући грантови</b>	<b>4.210.000</b>	<b>0</b>	<b>4.210.000</b>	<b>3.597.735</b>	<b>85</b>
Трансфери другим нивоима власти	3.916.000		3.916.000	3.304.360	
Трансфери у иностранство	294.000	0	294.000	293.375	100
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>1.616.000</b>	<b>285.118</b>	<b>1.901.118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Реконструкција и надоградња објекта који тренутно користи Специјална полиција ФБиХ у сврху измјештања Тужилаштва БиХ	1.616.000	285.118	1.901.118	0	0
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>147.980</b>	<b>147.980</b>	<b>78.346</b>	<b>53</b>
Донација - IPA 2012 - Подршка за ефикасно процесуирање ратних злочина - ОКО	0	147.980	147.980	78.346	53
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>18.137.000</b>	<b>468.098</b>	<b>18.605.098</b>	<b>12.236.342</b>	<b>66</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 22.03.2017. године.

Министар:  
Јосип Грубеша

## Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Министарство правде БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>68.056</b>	<b>53.559</b>	<b>79</b>
Новчана средства	4.913	4.324	88
Краткорочна потраживања	63.143	49.235	78
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>2.680.942</b>	<b>2.356.801</b>	<b>88</b>
Стална средства	7.562.276	7.668.081	101
Исправка вриједности	4.881.334	5.311.280	109
Неотписана вриједност сталних средстава	2.680.942	2.356.801	88
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>2.748.998</b>	<b>2.410.360</b>	<b>88</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>1.452.504</b>	<b>1.763.691</b>	<b>121</b>
Краткорочне текуће обавезе	675.142	820.081	121
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	548.687	576.819	105
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	228.676	366.791	160
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>2.680.942</b>	<b>2.356.801</b>	<b>88</b>
Извори средстава	2.680.942	2.356.801	88
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>4.133.446</b>	<b>4.120.492</b>	<b>100</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 22.03.2017. године.

Министар:  
Јосип Грубеша

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, \_\_\_\_\_

Министар:

Јосип Грубеша