



**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE  
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

**Broj: 03-11/15**

Sarajevo, travanj 2015. godine

## SADRŽAJ

<b>II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....</b>	<b>3</b>
<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Sustav internih kontrola i interna revizija .....</b>	<b>5</b>
<b>5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....</b>	<b>6</b>
<b>6. Proračun i izvršavanje proračuna.....</b>	<b>7</b>
6.1 Rashodi, izdaci i financiranje .....	8
<b>6.1.1. Izdaci za materijal i usluge .....</b>	<b>8</b>
6.1.1.1 Izdaci za povjerenstva .....	8
6.1.1.2 izdaci za ugovore o djelu .....	10
6.1.1.3 Ostale nespomenute usluge .....	12
<b>7. Imovina, obveze i izvori sredstava .....</b>	<b>13</b>
7.1 Vanbilančna evidencija.....	13
<b>8. Javne nabave.....</b>	<b>13</b>
8.1. Realizacija ugovora 01-55/12 i 4598-6/12 o nabavci, montaži, održavanju i podršci sustavu za izvršenje kućnog pritvora sa elektronskim nadzorom .....	14
<b>9. Komentar .....</b>	<b>15</b>
<b>III. REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>16</b>
<b>IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>1</b>
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu.....	1
Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine .....	1

## **I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

### ***Temelj za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilaca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Federalnog ministarstva pravde** na dan 31. prosinac 2014. godine i za godinu koja se završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva pravde odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva pravde je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH (Sl. novine FBiH, broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju temelj za naše mišljenje.

### ***Temelj za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne može se potvrditi osnovanost obavljanja poslova koje Ministarstvo obavlja za kazneno popravne zavode, a koji se odnose na planiranje, odobravanje, raspodjelu odobrenog proračuna i izvješćivanje o utrošku sredstava. Proračunska sredstva za kazneno popravne zavode planiraju se i donose za jedno pravno lice u okviru proračunske glave 1502, iako su svi kazneno popravni zavodi posebne federalne ustanove koje imaju svojstvo pravnog lica i za koje se navedene aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH. U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Ministarstvo obavlja samo nadzor nad izvršenjem kazni zatvora osuđenih lica, a naprijed navedene aktivnosti nisu istim utvrđene (točka 5. Izvješća)**

2. Ne može se potvrditi opravdanost izdatka u iznosu 32.096 KM (27.200 KM neto) nastalih po ugovorima o djelu za pružanje stručnih usluga iz oblasti usklađivanja predloženih propisa sa zakonodavstvom EU, interne i eksterne komunikacije između odgovornih institucija u svezi provedbe Akcijskog plana za reformu pravosuđa, vođenje podataka iz registra udruga građana i fondacija i podataka izdatih odobrenja za razgovor sa osobama na izvršavanju kazne zatvora jer su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva predviđeni kao redoviti poslovi Ministarstva (točka 6.1.1.2. Izvješća)
3. Ne može se potvrditi opravdanost isplate dijela isplaćenih naknada za rad pojedinih povjerenstava jer nije uspostavljen efikasan sustav internih kontrola kod odobravanja isplata povjerenstvima, odobravani su troškovi za povjerenstva čija Izvješća o radu nisu sačinjavana u formi i sa sadržajem propisanim člankom 6. Uredbe o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe i kod imenovanja povjerenstava nije postupano u skladu sa člankom 3. stav 9. iste Uredbe. (točka 6.1.1.1. izvješća)

*Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u „Temelj za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća Federalnog ministarstva pravde, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Financijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva pravde tijekom 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 16.03. 2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

## **II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA**

### **1. Uvod**

**Federalno ministarstvo pravde** (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave (Sl. novine FBiH, broj 19/03, 38/05, 2/06, 08 /06 i 61/06).

Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom u oblastima pravosudnih institucija i uprave; upravnog nadzora nad radom pravosudne uprave i federalnih tijela uprave; pružanje pomoći u edukaciji sudija i tužilaca; udruživanje u političke organizacije i udruge građana; oblast kancelarijskog poslovanja; upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Ministarstvo vrši i upravne poslove koji ne spadaju u djelokrug drugih organa uprave Federacije.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za javnu upravu, koji vrši stručne i druge poslove koji se odnose na utvrđivanje unutarne organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave sa ciljem da se unaprijedi njihov rad i organizacija te osigura efikasno rukovođenje; uređivanje načina ostvarivanja prava i dužnosti službenika i namještenika iz radnih odnosa, plaća i drugih naknada u opštim aktima Ministarstava i drugih tijela federalne uprave; organizovanje stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i druge poslove vezane za oblast javne uprave.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Ministarstvom rukovodi ministar. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizirano je 57 izvršioaca, dok je proračun odobren za 45 uposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 45 uposlenih.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Valtera Perića broj 15.

### **2. Predmet, cilj i obim revizije**

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Iako se u Ministarstvu obavljaju finacijski i računovodstveni poslovi i sačinjava zbirni finacijski izvještaj za kazneno popravne zavode, predmet ove revizije nije zbirno finacijsko izvješće kazneno popravnih zavoda.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2014. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finacijska izvješća sačinjena u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od studenog 2014. godine do ožujka 2015. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### **3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finacijskih izvješća Ministarstva za 2013. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finacijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupio u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvješću za 2013. godinu.

Ministarstvo **je postupilo** po danim preporukama koje se odnose na:

- *sravnjena su salda kupaca časopisa kako bi se naplatile izdane fakture,*
- *knjigovodstveno su evidentirane obveze za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima,*
- *izbor dobavljača putem direktnog sporazuma vršene su u skladu sa Zakonom o javnim nabavama u BiH,*
- *odabir najpovoljnijeg dobavljača za usluge elektronskog nadzora vršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavama u BiH.*

Ministarstvo **je djelimično postupilo** po danim preporukama koje se odnose na:

- *poboljšanje funkcioniranja sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka,*
- *poduzimanja aktivnosti usklađivanja troškova izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihodi predstavljali temelj za isplatu naknada vezano za izdavanje časopisa,*
- *poduzimanja aktivnosti oko održavanja i administriranja nad softverom „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“,*
- *realizaciju potpisanih ugovora za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica sa UNIS Telekom d.d. Mostar u skladu sa odredbama potpisanih ugovora, posebno u dijelu vremena trajanja istih.*

Ministarstvo **nije postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- *definiranje svih poslova iz nadležnosti Ministarstva uključujući i administrativne poslove vezano za rad povjerenstava,*
- *poduzimanje aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja proračuna za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH,*
- *poduzimanje aktivnosti sačinjavanja finansijskih izvješća za svaki kazneno popravni zavod u okviru Glavne knjige Rizniceu skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH,*
- *planiranje rashoda i izdatka za obavljanje aktivnosti Ministarstva u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija,*
- *uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola kod isplate naknada pojedinim povjerenstvima,*
- *preispitivanje opravdanosti formiranja velikog broja radnih tijela i povjerenstva za koje članovi ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti istoga i koji su prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji redovni poslovi pojedinih sektora Ministarstva,*
- *preispitivanje opravdanost imenovanja više uposlenika Ministarstva istovremeno za vršenje administrativno-tehničkih poslova u pojedinim povjerenstvima,*
- *popunjavanje radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji vršiti na način utvđen Zakonom o državnoj službi u FBiH,*

- *zaključivanje ugovora o djelu samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva.*

U 2014. godini Ministarstvo nije imao aktivnosti vezano za procese ili transakcije za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po istim, a odnose se na:

- *korištenje sredstva transfera u skladu sa programima i postavljenim ciljevima i vršenje nadzora i kontrole namjenskog utroška doznačenih sredstava tekućih transfera,*
- *kontrolu namjenskog utroška sredstava doznačenih Savezu općina i gradova,*
- *sagledavanje opravdanost nastalih troškova aktivnosti dodjele statusa Beacon.*

#### **4. Sustav internih kontrola i interna revizija**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sustava internih kontrola. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kao i Izmjenama i dopunama istog, uređen je način rada i rukovođenja kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Iako je izvršena izmjena i dopuna Pravilnika, dio poslova koji su u nadležnosti Ministarstva vezano za rad administrativnih poslova za potrebe povjerenstava nije obuhvaćen istim. Pravilnikom o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama i Pravilnikom o načinu vođenja materijalno-financijskog i računovodstvenog poslovanja i interne kontrole u Federalnom ministarstvu pravde i KPZ-ovima izvršena je procjena rizika, ali ne pojedinačno za sve kontrolne aktivnosti, već samo za poslove i zadatke koji se odvijaju u određenim sektorima. Navedenim Pravilnikom definirani su postupci informisanja, kao i postupci komunikacija, na način kako je to definisano Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.

Ministarstvo ima 8 organizacionih dijelova, a u njegovom sastavu je i Zavod za javnu upravu kao deveta organizaciona jedinica. Unutranja organizacija Zavoda uređena je člancima 47. do 51. Pravilnika i u Zavodu je sistematizirano 6 uposlenika. Ukupan broj radnih mjesta (bez ministra) je 57 od čega 3 savjetnika ministra, 7 rukovodećih državnih službenika (4 pomoćnika ministra, tajnik, direktor Zavoda za javnu upravu i glavni federalni upravni inspektor), 29 ostalih državnih službenika i 18 namještenika.

Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 45 uposlenih što predstavlja popunjenost od 77%. Od značajnijih radnih mjesta nisu popunjena mjesta tajnika Ministarstva i pomoćnika ministra za strateško planiranje. Nepopunjenost radnih mjesta izražena je u Sektoru za strateška planiranja, europske integracije i upravljanje ljudskim resursima i u Sektoru pravosuđa. Naprijed navedeno može imati uticaja na blagovremenost, efikasnost i efekte u obavljanju poslova koji su dani u nadležnost Ministarstvu.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2014. godinu nije vršeno kako je propisano člankom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH i člankom 34. Zakona o namještenicima u organima državne u FBiH.

Provedenom revizijom finansijskih izvješća za 2014. godinu utvrđeni su određeni propusti temeljem kojih se ne može potvrditi da je u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola. **Kao i ranijih godina vrše se poslovi koji se odnose na KPZ – ove za koje Ministarstvo nije nadležno, nije uspostavljena interna revizija, nije osigurano da određene poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljaju uposleni nego se za iste sklapaju ugovori o djelu, ne postoji opravdanost isplate dijela isplaćenih naknada za rad pojedinih povjerenstava i nije u potpunosti uspostavljen adekvatan nadzor nad održavanjem aplikativnog softvera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“.**

##### **Interna revizija**

Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura treba da vrši interna revizija. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje

jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Ministarstvo je dužno uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.

U Ministarstvu nisu poduzete odgovarajuće aktivnosti na dopuni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji vezano za stvaranje preduslova za formiranje Jedinice interne revizije. Ministarstvo je izvijestilo Federalno ministarstvo financija kao i Centralnu harmonizacijsku jedinicu o aktivnostima vezano za Jedinicu interne revizije, ističu da ista nije formirana jer je Vlada FBiH zaustavila dodatno zapošljavanje, a nisu ni osigurana sredstva za izvršioce. Istovremeno, u Ministarstvu je u drugim službama tokom 2014. godine izvršen prijam 4 nova uposlenika, 3 uposlenika po postupku Agencije za državnu službu i 1 uposlenik postavljenjem.

Do uspostavljanja Jedinice interne revizije (kad se za to steknu uvjeti) ministar je formirao Tim za reviziju koji je sastavljen od djelatnika Ministarstva i KPZ-e i jednog stručnog spoljnog saradnika. **Obzirom da članovi tima obavljaju redovite poslove u Ministarstvu i KPZ-ima smatramo da nisu neovisni u provođenju revizije, što je temelj rada interne revizije.**

**Prema navedenom, nije u osigurano, kako je propisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu Jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, formiranje Jedinice za internu reviziju i njena neovisnost u praćenju i relevantnom izvješćivanju o funkcioniranju procedura u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje.**

***Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u dijelu utvrđenih nedostataka s ciljem otklanjanja istih, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH,***

***Preispitati pravilnik o unutarnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcije interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.***

## **5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva**

U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH kazneno popravni zavodi (KPZ) su posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija i iste se trebaju organizirati sukladno Zakonu o organizaciji organa uprave u FBiH. Također, navedenim Zakonom je utvrđeno da se sredstva za rad svakog KPZ osiguravaju u Proračunu FBiH sukladno sa Zakonom o proračunima u FBiH.

Kao i niz ranijih godina, Ministarstvo sačinjava proračunski zahtjev za sredstvima za glavu 1502-KPZ-i u jednom iznosu za sve KPZ, a na osnovu prijedloga finansijskih planova od strane KPZ i isti dostavlja Federalnom ministarstvu financija. Proračun za KPZ odobrava se od strane Parlamenta FBiH, za jednog proračunskog korisnika – glava 1502 (kao da je u pitanju jedno pravno lice), a u stvari radi se o 7 pravnih lica. Nakon usvajanja proračuna od strane Parlamenta FBiH, Ministarstvo odobrava proračun za svaki KPZ. Kriterije za raspodjelu odobrenih sredstava KPZ-ima donosi Ministarstvo, u najčešćem slučaju to su broj uposlenih u KPZ-ima i procenat broja osuđenih i pritvorenih lica.

Po izvršenim izmjenama i dopunama Proračuna za 2014. godinu od Parlamenta FBiH su ukupno odobrena sredstva za sve KPZ 45.523.711 KM. Ista su od strane Ministarstva raspoređena - odobrena za svaki KPZ i to: Zenica 18.961.256 KM, Sarajevo 6.976.055 KM, Tuzla 6.880.382 KM, Mostar 4.220.747 KM, Orašje 3.163.928 KM, Busovača 2.758.458 KM i Bihać 2.562.885 KM. Na zahtjev Ministarstva, a po prijedlogu KPZ, Federalno ministarstvo financija je izvršilo unutarnju preraspodjelu sredstava KPZ u ukupnom iznosu 325.000 KM.

**Obzirom da su KPZ-i samostalna pravna lica koja su u skladu sa zakonskim propisima trebala da podnose zahtjeve za potrebnim sredstvima, kao i zahtjeve sa adekvatnim obrazloženjem za odobravanje nedostajućih sredstava, odnosno preraspodjelu sredstava u okviru odobrenog proračuna, ne može se potvrditi osnovanost ovakvog načina kako odobravanja sredstava tako i vršenje preraspodjele sredstava.**

Pored planiranja proračuna, izrade operativnih planova te zahtjeva za preraspodjele odobrenih sredstava za KPZ, Ministarstvo takođe radi i izvješćivanje o izvršenju proračuna za KPZ kao i fakturiranje troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora po osnovu zaključenih ugovora sa pojedinim županijskim vladama. U okviru Glavne knjige Riznice vodi se knjigovodstvo za sve KPZ kao jedno pravno lice, a na osnovu dokumentacije dostavljene od strane istih. Svaki KPZ vodi zasebno svoje knjigovodstvo izvan



Glavne knjige Riznice i na osnovu istog se sačinjava finansijsko izvješće i dostavlja nadležnim institucijama i agencijama. **Uzimajući u obzir da su KPZ posebna pravna lica koja se financiraju iz proračuna ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina vođenja knjigovodstva u okviru Glavne knjige Riznice od strane nadležne službe Ministarstva i vođenje posebnog knjigovodstva od strane nadležnih službi KPZ kao i sačinjavanje posebnih izvješća na osnovu ovakvih knjigovodstvenih evidencija.** Navedeno također dodatno radno angažuje veći broj uposlenika i povećava druge materijalne troškove.

Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH uređena je uloga Ministarstva u odnosu na KPZ i ona obuhvata samo vršenje nadzora nad radom izvršenja kazni zatvora, koji obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanova, stanje sigurnosti i samozaštite, funkcioniranja službe osiguranja, a koji se provodi posredstvom ovlaštenih radnika (inspektora) Ministarstva, dok je obavljanje svih ostalih poslova, između ostalih planiranje i trošenje proračunskih sredstava kazneno popravni zavoda u njihovoj nadležnosti. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi osnovanost obavljanja poslova Ministarstva za kazneno popravne zavode, koji se odnose na planiranje, odobravanje, raspodjelu odobrenog proračuna i izvješćivanje o utrošku sredstava s obzirom da se proračun planira za kazneno popravne zavode kao jedno pravno lice iako svi kazneno popravni zavodi kao posebne federalne ustanove imaju svojstvo pravnog lica, za koje se navedene aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i ostalim propisima.**

Iako je Ured za reviziju na konstatovanu zakonsku neusuglašenost ukazivao i prethodno provedenim revizijama kako Ministarstva, tako i u Izvješću o Izvršenju Proračuna FBiH, nije postupljeno po preporukama da Federalno ministarstvo financija u suradnji sa Vladom FBiH poduzme aktivnosti na otklanjanju utvrđene neusuglašenosti. Ministarstvo je u više navrata tražilo mišljenje o naprijed navedenom od nadležnih institucija, a u 2014. godini zatražena je i instrukcija o postupanju po istom od Vlade FBiH, Federalnog ministarstva financija, Parlamenta FBiH i Ureda za reviziju institucija u FBiH. **Međutim, nismo se uvjerali da su nadležne institucije poduzele aktivnosti da se riješi zakonska neusuglašenost po ovom pitanju.**

**Naprijed izneseno potvrđujemo i činjenicom da isto nije u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i vođenju registra proračunskih korisnika u FBiH koji je na osnovu Zakona o proračunima u Federaciji BiH donio Federalni ministar financija 18.04.2014. godine u kojem u članku 5. jasno stoji da svaki proračunski korisnik mora imati identifikacijski broj (ID broj) što se u ovom slučaju ne potvrđuje jer u Registru proračunskih korisnika FBiH broj 16-14-4521-1/14 od 18.08.2014. godine Kazneno popravni zavodi u koloni proračunskih korisnika su stavljeni kao jedan proračunski korisnik, ali bez identifikacijskog broja.**

*Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja proračuna za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH. Odobranjem proračuna od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog proračunskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima,*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH sačinjavaju finansijska izvješća, za svaki kazneno popravni zavod, a u okviru Glavne knjige Riznice.*

## 6. Proračun i izvršavanje proračuna

Proračun Ministarstva za 2014. godinu iznosio je 4.560.377 KM. Prvi doneseni proračun od 13.12.2013. godine usvojen od strane Parlamenta FBiH iznosio je 4.540.454 KM. U revidiranoj godini bile su dvije izmjene i konačni proračun Ministarstva za 2014. godinu iznosio je 4.460.377 KM. Isti je operativno povećan za 100.000 KM Odlukom Vlade FBiH od 10.09.2014. godine o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH za obezbjeđenje sredstava za rad Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH i u konačnici je iznosio 4.560.377 KM.

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Ministarstva za 2014. godinu ukupni rashodi iskazani su 3.031.710 KM što je u odnosu na odobreni proračun izvršenje 66,5 %. Rashode i izdatke Ministarstva čine tekući rashodi u iznosu 3.021.492 KM i kapitalni izdaci koji su 9.786 KM. Realizirani izdaci Ministarstva su u

okviru odobrenih sredstava, na izvršenje odobrenog proračuna u najvećem dijelu uticalo je nisko izvršenje najvećeg planiranog izdatka - unajmljivanje opreme (elektronski nadzor osuđenih osoba) koji iznosi 37,1 % od ukupno planiranih sredstava, a realizirano je samo 21,4%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ne možemo potvrditi da je planiranje sredstava za Program praćenja osuđenih osoba putem elektronskog nadzora izvršeno na temelju relevantne dokumentacije, jer je od planiranih 1.694.000 KM realizirano samo 361.990 KM i obzirom da će se najveći dio ovih izdataka realizirati u narednim godinama. **Navedeno ukazuje na nerealno planiranje i neefikasno korištenje odobrenih sredstava, stoga se ne može potvrditi da je planiranje sredstava za fiskalnu 2014. godinu vršeno na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba Ministarstva.**

*Planiranje proračuna vršiti temeljem relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava.*

Pregled rashoda proračuna dan je u Prilogu br. 1 Izvješća.

## 6.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Ministarstva za 2014. godinu ukupni tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.021.492 KM što je u odnosu na tekuće rashode odobrene proračunom Ministarstva za 2014. godinu u iznosu od 4.547.378 KM izvršenje 66,4 %. Tekući rashodi Ministarstva su: bruto plaće, doprinosi i naknade troškova zaposlenih 1.554.733 KM ili 51,5 % ukupnih tekućih rashoda, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 1.366.759 KM (45,2 %) i tekući transfer u iznosu 100.000 KM (3,3%) koji je realiziran na temelju Odluke za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH.

### 6.1.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge realizirani su 1.366.759 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva 2.770.978 KM 49,3 %. U strukturi izdataka **najveći dio odnosi se na ugovorene i druge posebne usluge 848.160 KM što je 99,3 % od odobrenog proračuna za ove namjene i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 39,6%.**

U okviru istih najveći su izdaci za rad povjerenstava 449.702 KM (neto), ostale nespomenute usluge 199.089 KM (izdaci za neutemeljeni pritvor) te izdaci za ugovore o djelu i ugovore vezano za časopis „Pravna misao“ 48.381 KM. Od drugih izdataka značajna stavka odnosi se na izdatke za najam imovine i opreme koji su planirane u iznosu od 1.694.000 KM a realizirani u iznosu od 361.990 KM.

#### 6.1.1.1 Izdaci za povjerenstva

Izdaci za rad povjerenstava iskazani u iznosu od **449.702 KM** (neto) i veći su za 37,6 % u odnosu na izvršenje prethodne godine.

U okviru navedenog, iznos od **124.098 KM** (neto) odnosi se na isplate povjerenstvima koja se financiraju iz proračuna, a koje su imenovane rješenjima ministra sukladno Odluci Vlade FBiH o načinu formiranja i utvrđivanja naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih ograna državne službe kao i imenovanim od strane Vlade FBiH (u daljem tekstu Odluka) i Uredbe o načinu formiranja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela imenovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe od 19.06.2014. godine (u daljem tekstu Uredba). Ove naknade realizirane su za **25,2 % više** u odnosu na prethodnu godinu (99.102 KM), a isplaćene su slijedećim povjerenstvima:

- **povjerenstvo za uvjetni otpust osuđenih osoba koje kaznu zatvora izdržavaju u ustanovama FBiH**, imenovano sukladno Zakonu o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH (čl. 110) na temelju rješenja ministra, za čije naknade je utrošeno neto 38.395 KM. Od 9 članova povjerenstva, 4 su uposlenici Ministarstva. Prema izvješćima o radu (za 1. i 12. mjesec 2014.g.) nije vidljivo i ne može se potvrditi da su naknade isplaćene sukladno članku IV Odluke odnosno članku 8. i 9. Uredbe, po kojima se naknade isplaćuju samo za poslove obavljane izvan radnog vremena,

- **povjerenstvo za pomilovanje**, imenovano sukladno Zakonu o pomilovanju na temelju rješenja ministra, za naknade je utrošeno neto 35.313 KM. Prema izvješćima o radu (za 1. i 12. mjesec 2014.g.), nije vidljivo kada je povjerenstvo održavalo sjednice pa se stoga ne može potvrditi da su naknada članovima povjerenstva isplaćene sukladno članku IV Odluke i članku 8. i 9. Uredbe, kojim je propisano da se naknade ostvaruju samo za poslove obavljane izvan radnog vremena,
- **povjerenstvo za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neutemeljenog pritvora**, imenovano temeljem Zakona o kaznenom postupku u FBiH i rješenjem ministra, za naknade je utrošeno neto 18.286 KM,
- **povjerenstvo za odštetne zahtjeve SFOR-a**, za naknade je utrošeno neto 5.600 KM.

Pored navedenih utrošeno je i za: **povjerenstvo za javne nabavke (8.358 KM)**, **povjerenstvo za popis stalnih sredstava (4.253 KM)**, **povjerenstvo za prijem i rashod (1.750 KM)**, **povjerenstvo za izradu elaborata o popisu (2.363 KM)**, **povjerenstvo za prijem volontera (1.140 KM)**, **disciplinsko povjerenstvo (900 KM)**, **povjerenstvo za izbor državnih službenika u Ministarstvu (1.250 KM)**. Iako su pojedinačne isplate za rad ovih povjerenstava za koje je utrošeno 20.014 KM usklađene sa propisima, ne vidimo primjerenost i opravdanost plaćanja istih. Bez obzira što su povjerenstava imenovana sukladno Uredbi i Odluci smatramo neprimjerenim trošenje proračunskih sredstava za ove namjene u uslovima značajnog deficita proračuna budžeta FBiH.

Tijekom 2014. godine u Ministarstvu su formirana i **povjerenstva temeljem odluka Vlade FBiH** i kojima su isplaćene naknade iz proračuna:

- **Radna grupa za izradu smjernica za upravljanje ljudskim potencijalima**, rješenjem ministra imenovano je povjerenstvo od 6 članova, koji su za svoj rad ostvarili neto naknadu 1.740 KM. Prema izvješćima o radu nije vidljivo kada je povjerenstvo obavljalo sastanke pa se stoga nismo mogli uvjeriti kako su naknade za rad isplaćene sukladno članku IV Odluke odnosno članku 8. i 9. Uredbe, kojim je propisano da se naknade isplaćuju za samo za poslove obavljane izvan radnog vremena,
- **nadzorni timovi**, za čije naknade je isplaćeno neto 4.750 KM.

Iznos od **325.604 KM (neto)** odnosi se na isplate naknada povjerenstvima koja su imenovana na temelju posebnih zakonskih propisa, koja se financiraju iz ostvarenih uplata a koja su u odnosu na prethodnu godinu isplaćena više za 42,3 %. Prihodi po osnovu rada ovih povjerenstava iznosili su 460.370 KM i povećani su u odnosu na prethodnu godinu 45,1 %.

**U slijedećoj tabeli dan je prikaz povjerenstava koja se financiraju iz realiziranih uplata kao i prikaz troškova vezanih uz rad istih:**

Naziv	Ostvareni prihodi	Bruto troškovi	Neto troškovi
Povjerenstvo za polaganje pravosudnog ispita	173.020	151.381	128.187
Povjerenstvo za polaganje stručnog ispita	63.800	62.928	53.286
Povjerenstvo za polaganje za zemljišno-knjižnog referenta	4.000	3.826	3.240
Povjerenstvo za polaganje ispita za sudske tumače	194.350	141.319	119.835
Povjerenstvo za polaganje ispita za sudske vještake	1.000	956	810
Povjerenstvo za polaganje za stečajnog upravitelja	19.200	18.136	15.357
Povjerenstvo za polaganje stražarskih ispita	6.000	5.774	4.889
<b>Ukupno</b>	<b>460.370</b>	<b>384.320</b>	<b>325.604</b>

**Povjerenstvo za polaganje pravosudnog ispita** formirano je temeljem Zakona o pravosudnom ispitu FBiH i rješenjem ministra na mandat od 2 godine i broji po 3 člana za svaku od 5 oblasti prava. Za tajnika povjerenstva ministar je točkom III imenovao uposlenicu Ministarstva. Uz rješenje o imenovanju donesena su rješenja o visini naknada koje plaća kandidat za polaganje kao i Naputak o načinu obračuna naknada za članove povjerenstva i tajnika. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za isplate naknada konstatirano je kako su iste obračunate i isplaćene sukladno navedenom napatku.

**Povjerenstvo za polaganje ispita za sudske tumače** formirano je temeljem Uredbe o stalnim sudskim tumačima i rješenja donesenih od strane ministra. Tijekom 2014. godine isto je ostvarilo prihode u iznosu od 194.350 KM, a rashode (naknade članovima) u iznosu od 141.319 KM.

Naknade članovima povjerenstava koji se financiraju iz proračuna, odobravane su u maksimalno dozvoljenom mjesečnom iznosu, do 19.06.2014. godine sukladno Odluci o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela formiranih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe, a nakon toga sukladno Uredbi o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Nakon provedene revizije dokumentacije vezane za rad povjerenstava i isplate naknada istim konstatirali smo da su o radu povjerenstava sačinjavala izvješća o isplaćenim naknadama za članove povjerenstava. Ministarstvo je sukladno zakonskoj obvezi kvartalno dostavljalo izvješća Federalnom ministarstvu financija. Takođe, konstatirano je da se kod imenovanja povjerenstava **nije u svim slučajevima (kod imenovanja 5 uposlenika Ministarstva)**, postupalo sukladno članku **3. stavak 9. Uredbe načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u kojem je navedeno da izuzev ako se ne radi o imenovanju za člana radnog tijela po funkciji sukladno posebnom zakonu ili drugim propisom, jedna osoba može biti imenovana za predsjedavajućeg ili člana najviše u dva radna tijela.**

Također, ne može se potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na provođenju mjera Vlade FBiH i preispitalo opravdanost formiranja velikog broja povjerenstava i radnih tijela za koje članovi ostvaruju pravo na naknadu u cilju smanjivanja izdataka, posebice za poslove koji proističu iz djelatnosti Ministarstva i u kojima su u značajnom broju imenovani uposlenici Ministarstva. **U prilog ovome navodimo podatak da su naknade isplaćene povjerenstvima koja se financiraju iz proračuna a koje su imenovane rješenjima ministra, isplaćene tijekom 2014. godine za 25,2% više u odnosu na prethodnu godinu.**

*Preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela i povjerenstava koji se financiraju iz proračuna za koje članovi ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebice ispitati opravdanost imenovanja više uposlenika Ministarstva istovremeno za vršenje administrativno-tehničkih poslova u pojedinim povjerenstvima,*

*Izvješća radu povjerenstava sačinjavati u formi i sa sadržajem propisanim člankom 6. Uredbe o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe,*

*Kod imenovanja povjerenstava postupati sukladno članku 3. stavak 9. Uredbe načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe kojim se nalaže da ako se ne radi o imenovanju za člana radnog tijela po funkciji sukladno posebnom zakonu ili drugom propisu, jedna osoba može biti imenovana za predsjedavajućeg ili člana najviše u dva radna tijela,*

*Preispitati opravdanost isplata zaposlenicima temeljem rada u povjerenstvima za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, u cilju ukidanja istih.*

#### **6.1.1.2 izdaci za ugovore o djelu**

U revidiranoj godini izdaci temeljem **ugovora o djelu** iznosili su **35.650 KM** (neto). Ugovori su sklapani za pružanje tehničke podrške (audio vizualne) za održavanje javnih rasprava o nacrtima zakona, za ažuriranje baze podataka iz registra udruga građana i fondacija koji se registriju na nivou FBiH, (dva ugovora po 800 KM), za ažuriranje podataka izdanih odobrenja za razgovor sa osobama na izvršavanju kazne zatvora ( dva ugovora po 800 KM), za usluge izrade intranet portala Ministarstva, za pružanje usluga administriranja servera na dva nivoa hardverski i softverski, odražavanje i rješavanje problema operativnog sistema na serveru Glavne knjige poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH i administriranje Glavne knjige registra (dva ugovora u iznosu od 6.000 KM).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za ugovore o djelu konstatirali smo da je također zaključen ugovor o djelu za razdoblje od 01.07.2014. godine do 01.07. 2015. godine uz isplatu naknade mjesečno neto 2.000 KM za obavljanje poslova pružanja stručnih usluga iz oblasti usklađivanja predloženih propisa sa zakonodavstvom EU, interne i eksterne komunikacije između odgovornih institucija u svezi provedbe Akcionog plana za reformu pravosuđa, stručne poslove među-institucionalne koordinacije sa ključnim donatorima, stručne usluge obuke osoblja u kazneno-popravnim domovima, te rad na studiji izvodljivosti

za korištenje IKT u sektoru pravde, stručne usluge iz oblasti provođenja Strategije za reformu sektora pravde u BiH u razdoblju 2014.-2018. godina u odnosu na strateške aktivnosti borbe protiv korupcije i blagovremeno izvršavanje obveza Ministarstva u odnosu na ovaj državni strateški dokument, usuglašavanje i koordiniranje aktivnosti u odnosu na Strategiju borbe protiv korupcije u BiH. Ovakav opis poslova po izvavi odgovornih u Ministarstvu nije predviđen Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva. Izvješća o radu angažirana osoba podnosila je mjesečno direktno ministru. Uvidom u izvješće o radu za 1. i 12. mjesec 2014. godine konstatirali smo kako je isti vrlo štur sa kratkim navođenjem poslova. Na isplaćeni iznos u Ministarstvu su obračunavali i isplaćivali poreze i doprinose sukladno propisima. **Isti poslovi obavljani su i u prethodnom periodu na temelju sklopljenih ugovora o djelu sa istom osobom (od 01.07.2012. godine do 01.07.2013. godine i od 01.07.2013. godine do 01.07.2014. godine).**

Cijeneći da je Ministarstvo kao krovna institucija u FBiH u oblasti prava nadležno za poslove odnosno provedbu poslova oko usklađivanja pravnog sustava FBiH sa Acquis Communautaire iz nadležnosti Ministarstva, smatramo da su trebali izvršiti popunu ključnih mjesta prema sistematizaciji te zaposliti odgovarajući kadar, koji je sposoban izvršiti zadatke koji stoje pred istim. Uvidom u Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, konstatirano je kako je jedna od organizacijskih jedinica **Sektor za strateška planiranja, europske integracije i upravljanje ljudskim resursima** u čijem su opisu poslova, između ostaloga, poslovi koordiniranja provedbe strategija i politika europskih integracija iz nadležnosti Ministarstva. Pravilnikom su u navedenom sektoru predviđena ukupno 4 radna mjesta, uz mjesto rukovoditelja sektora (koje nije popunjeno) još 3 radna mjesta i to: mjesto **stručnog savjetnika za strateška pitanja i analitiku** (koje je bilo je popunjeno do 12.08.2014. godine), a u čijem opisu poslova je izrada elaborata, studija, programa, projekata i planova u oblasti strateškog planiranja kao i drugi poslovi po nalogu pomoćnika ministra za strateška planiranja i europske integracije. Mjesto **stručnog savjetnika za europske integracije** (popunjeno) u opisu poslova između ostaloga je izrada prednacrt, nacrt zakona i drugih propisa i općih akata, učešće u izradi analiza i studija vezanih za europske integracije općenito, kao i uticaja određenih politika na sektor pravde u suradnji sa Ministarstvom pravde BiH, Direkcijom za europsku integraciju BiH, kao i vladinim i nevladinim organizacijama, koordinira ostale aktivnosti Ministarstva po pitanju strategije i politike europskih integracija sukladno zahtjevima procesa. U opisu rada **stručnog savjetnika za upravljanje ljudskim resursima** (nije popunjeno) između ostalog je obavljanje analize i procjena potreba za obukom i razvojem kadrova sukladno organizacijskim ciljevima. Nakon provedene revizije možemo konstatirati kako postoji potreba popunjavanja određenih sistematiziranih mjesta u Ministarstvu bitnih za obavljanje funkcije Ministarstva. Nepopunjavanje ključnih radnih mjesta u Ministarstvu opravdavaju time da Vlada FBiH ne dozvoljava upošljavanje, a istovremeno je izvršena izmjena i dopuna Pravilnika (05.06.2013. godine na koji je Vlada dala suglasnost odlukom V 490/13 od 13.06.2013. godine) kojom se dodaje novo radno mjesto Stručnog suradnik za upravu (koje je popunjeno) u čijem opisu poslova je potpora u oblasti volontiranja. Rješenjem Ministra u siječnju 2014. godine, na radno mjesto Savjetnika za pravosuđe, uposlen je također djelatnik nakon izvršene izmjene i dopune Pravilnika, provedene u listopadu 2013. godine, a vezano za uvjete potrebne za to radno mjesto. **Smatramo kako je potrebno napraviti kvalitetnu analizu potreba i popunjenosti radnih mjesta u Ministarstvu i u skladu sa time vršiti zapošljavanje, a ne za obavljanje poslova iz oblasti gore navedenog Sektora za strateška planiranja, europske integracije i upravljanje ljudskim resursima, angažirati osobe po ugovoru o djelu, za što je u razdoblju od kada je ugovor prvi put potpisan utrošeno ukupno 60.000 KM (neto) proračunskih sredstava.** Zbog navedenoga ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih troškova po navedenom ugovoru o djelu za tekuću godinu u iznosu 24.000 KM (neto).

Za održavanje softvera „**Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH**“ na temelju ugovora o djelu isplaćeno je 6.000 KM.

Odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata u FBiH Ministarstvo je dužno osigurati tehničku ispravnost, održavanje i trenutnu isporuku elektronskih podataka glavne knjige registra, kao i funkcioniranje sistema registracije. Prema izmjenama i dopunama Zakona iz kolovoza 2014. godine, „Federalno ministarstvo pravde će, u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona, donijeti propis kojim će utvrditi način raspolaganja podacima iz glavne knjige registra, postupak načina osiguranja

tehničke ispravnosti, održavanja, trenutne isporuke elektronskih podataka glavne knjige registra kao i funkcioniranja sustava registracije“.

Kako nije riješen status vlasništva, odnosno pravo raspolaganja nad postojećim softverom „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“ čije je odražavanje ranijih godina bilo na teret Ministarstva (po ugovorima sa firmom Lanaco d.o.o. Banja Luka i sa fizičkom osobom), a nakon nakon raskida ugovora sa firmom Lanaco u 2013. godini, održavanje softvera vrši se po ugovoru odjelu sa fizičkom osobom koja je i ranije održavalo isti.

U cilju prevazilaženja nastale situacije u Ministarstvu se poduzimaju aktivnosti kako bi funkcionirao sistem registracije na sudovima, a i na donošenju propisa sukladno izmjenama Zakona iz 2014. godine. Prema stavovima odgovornih osoba ova situacija je prelazno stanje, troškovi održavanja nisu racionalni jer se ulaže u nešto što nije vlasništvo Ministarstva kao i da je potrebna kvalitetna analiza kako bi se cjelokupan proces registriranja unaprijedio i uskladio i sa eksternim zahtjevima, kako bi se procijenili troškovi uvođenja novog softvera čije bi vlasništvo i troškovi istoga bili riješeni na drugačiji način, npr. eventualno i kroz naplatu sudske takse za davanje usluga.

***Preispitati Pravilnik o unutarnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, kao i popunjenosti ključnih radnih mjesta i sukladno time planirati i vršiti zapošljavanje,***

***Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, iste zaključivati na određeno vrijeme, jednokratno, sukladno zakonskim propisima i za točno definirane poslove koje treba izvršiti.***

#### **6.1.1.3 Ostale nespomenute usluge**

Na poziciji ostalih nespomenutih usluga evidentirani su **izdaci za izdavanje časopisa „Pravna misao“** koji je kontinuirani nastavak časopisa „Narodna uprava“ (izlazi neprekidno od 1950. godine, a pod nazivom „Pravna misao“ izlazi od 1969. godine). Isti ima za cilj upoznavanje javnosti sa stručnim dostignućima u oblasti prava. Iako njegovo izdavanje nije utemeljeno na komercijalnoj bazi ostvareni prihodi trebali bi biti temelj isplate naknada vezanih za izdavanje istoga.

Izdaci po ugovorima za naknade članovima uredništva, autore i recenzente časopisa „Pravna misao“ iznosili su za 2014. godinu **14.725 KM (12.731 KM neto) što je znatno manje (50%) u odnosu na prethodnu godinu.** U izradi časopisa imali su učešće i dva uposlenika Ministarstva koji su ostvarili naknadu u ukupnom iznosu od 1.083 KM (neto). Istovremeno prihodi od prodaje časopisa tijekom 2014. godine ostali su na prošlogodišnjem nivou i iznosili su 11.086 KM. **Razlika od 3.640 KM je utrošak proračunskih sredstava temeljem ugovora, koja je u odnosu na prošlu godinu znatno smanjena (manja za 13.407 KM).** Ministarstvo je prema Zakonu o javnim nabavkama BiH direktnim sporazumom odabralo tiskaru „Fojnica“ za tiskanje časopisa uz naknadu od 4.942 KM tako da je **ukupan izdatak na teret proračunskih sredstava 8.582 KM.**

Provedenom revizijom konstatirano je da su u Ministarstvu poduzimane aktivnosti na smanjenju troškova izdavanja časopisa, ali da i dalje nije osigurano poboljšanje naplate potraživanja od prodanih časopisa. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se u knjigovodstvu vode sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na prodaju ovog časopisa. Također, konstatirano je da se u Ministarstvu kontinuirano vrši otpis nenaplaćenih potraživanja po ovom temelju. U prilog tvrdnji govori podatak da je za razdoblje od 2008.-2011. godine **izvršen otpis nenaplaćenih potraživanja za prodani časopis u ukupnom iznosu od 26.720 KM** (za 2008.g.11.720 KM, za 2009.g. 9.500 KM, za 2010.g. 3.540 KM i za 2011.g. 1.960 KM).

***Poduzimati aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim приходima i da ostvareni prihodi predstavljali temelj za isplatu naknada vezano za izdavanje časopisa u cilju stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda, a ne iz budžetskih sredstava,***

***Poduzimati aktivnosti na poboljšanju naplate potraživanja koja se odnose na neplaćene fakture za izdavanje časopisa „Pravna misao“.***

## 7. Imovina, obveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2014.godine u financijskim izvješćima Ministarstva iskazana je ukupna imovina u iznosu od 1.318.946 KM u čemu je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 538.413 KM (nabavna vrijednost 1.690.526 KM, otpisana vrijednost 1.152.113 KM), financijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 442.660 KM, kratkoročni plasmani 326.691 KM, kratkoročna potraživanja 8.907 KM i novčana sredstva 2.275 KM. Ukupne kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 450.515 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 3.327 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 538.413 KM.

**Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine dana je u Prilogu br. 2 Izvješća.**

### 7.1 Vanbilančna evidencija

U vanbilančnoj evidenciji Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazane su obveze po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova koji su podneseni u 2013. godini, a koje se odnose na tužbe uposlenih temeljem razlike toplog obroka, regresa i jubilarne nagrade za 2011. godinu i 2012. godinu u iznosu od 220.735 KM. Visina ukupnih sudskih troškova biće utvrđena nakon izvršenja a visina zatezne kamate ovisi od načina izvršenja.

## 8. Javne nabave

Sukladno planu nabava za 2014. godinu i njegovim izmjenama (zbog rebalansa proračuna), tijekom 2014. godine Ministarstvo je sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH, izvršilo nabava ukupne vrijednosti od 1.556.767 KM. Proveden je jedan otvoreni postupak (1.391.879 KM) koji čini 89,4 % ukupno izvršenih nabava, 2 konkurentna (47.684 KM ili 3,1 %), potpisana su 3 okvirna sporazuma po postupcima nabava provedenim u ranijim godinama (81.577 KM ili 5,2 %) kao i 22 postupka direktnim sporazumom (35.626 KM 2,3 %). Sukladno zakonu formirano je povjerenstvo za provođenje postupaka javnih nabava i poslano je izvješće o provedenim nabavkama Agenciji za javne nabave.

Izvršili smo reviziju dokumentacije vezane za provedeni postupak izbora dobavljača usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničke podrške i administriranja pri elektronskom nadzoru za potrebe Ministarstva i kazneno popravnih zavoda FBiH koji je proveden po ponovljenom otvorenom postupku, zatim nabave po konkurentskom postupku za uredski i drugi potrošni materijal kao i usluge obveznog i kasko osiguranja motornih vozila u kojima nisu konstatirani propusti.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju vezano za tender za nabavku elektronskih narukvica koji je započet u ranijem razdoblju. **Postupak nabavke pokrenut je Odlukom ministra (od 21.12.2012.g.) za provođenje otvorenog postupka nabave elektronskih narukvica u vrijednosti 4.945.085 KM (5.785.750 KM sa PDV-om) za tri pororačunske godine, obavjest o pokretanju nabavke objavljena je u „Službenom glasniku BiH“ broj 10/13 od 11.02. 2013.g.**

Na temelju zaključka povjerenstva za provođenje predmetne nabave, ministar je donio Odluku (od **05.08.2013.g.) o dodjeli okvirnog sporazuma ponuđaču „Konzorcij Opus-UNIS telekom“** za nabavu usluga elektronskog nadzora osuđenih osoba, održavanje opreme i tehničke podrške Federalnog ministarstva pravde i kazneno popravnih zavoda, na koju je ponuđač „SWORD SECURITY“ izjavio prigovor Ministarstvu, a potom i žalbu Uredu za razmatranje žalbi, nakon čega 26.11.2013.g. ministar obustavlja postupak nabave.

Rješenjem **Ureda za razmatranje žalbi** od 16.01.2014.g. djelimično je usvojena žalba ponuđača „SWORD SECURITY“ i poništena odluka o dodjeli okvirnog sporazuma od 05.08.2013. godine.

Ministarstvo je 11.02.2014.g. donijelo **odluku o poništavanju odluke o dodjeli okvirnog sporazuma**, istu je prosljedilo učesnicima u tenderu i žalitelju. Na rješenje od 16.01.2014.g. „Konzorcij Opus-UNIS telekom“ je kod Suda BiH pokrenuo tužbu protiv Ureda za razmatranje žalbi koju je povukao 10.07.2014.g. te je Sud BiH donio rješenje o obustavljanju postupka.

Ministarstvo je 03.03.2014.g. donijelo **Odluku o pokretanju ponovljenog otvorenog postupka javne nabave** iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničku podršku i

administriranje pri elektronskom nadzoru za potrebe Ministarstva i kazneno popravnih zavoda. Procjenjena vrijednost nabave sa PDV-om za 3 godine iznosila je 5.100.000 KM.

Za provođenje postupka imenovano je povjerenstvo koje sačinjavaju uposlenici Ministarstva, KPZ-ova i kao i stručna osoba sa specijaliziranim znanjem iz oblasti javnih nabava, bez prava glasa. U postupku prikupljanja ponuda, tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 ponuđača, a ponudu je dostavio samo jedan ponuđač i to KONZORCIJ OPUS d.o.o. UNIS Telekom d.d. Mostar. Nakon evaluacije ponude povjerenstvo je procijenilo da je u predmetnom tenderu konkurencija zadovoljena, pa je temeljem toga ministar donio **Odluku o dodjeli okvirog sporazuma KONZORCIJ OPUS d.o.o. UNIS Telekom d.d. Mostar sa cijenom 4.885.452 sa PDV-om**. Sa odabranim ponuđačem sklopljen je 24.06.2014. godine ugovor o pružanju usluga iznajmljivanja softwera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničku podršku i administriranje pri elektronskom nadzoru za potrebe Ministarstva i kazneno popravnih zavoda na razdoblje od 3 godine, sa ugovorenim brojem dana 220.000 i cijenom dana bez PDV-a 18,98 KM (22,21 KM sa PDV-om).

#### **8.1. Realizacija ugovora 01-55/12 i 4598-6/12 o nabavci, montaži, održavanju i podršci sustavu za izvršenje kućnog pritvora sa elektronskim nadzorom**

**Ugovor br. 01-55/12 o nabavci, montaži, održavanju i podršci sustavu za izvršenje kućnog pritvora sa elektronskim nadzorom, zaključen 10.01.2012. godine sa UNIS Telekom d.d. Mostar na razdoblje od 12 mjeseci, kojim je ugovoreno 50.000 dana i koji je plaćen je avansno.** Iako je ugovor istekao 10.01.2013. godine, temeljem istog nije zaključen aneks ugovora i nije reguliran status više uplaćenih sredstava u odnosu na fakturirane usluge, nastavljeno je dalje evidentiranje i praćenje novih osuđenih osoba sa elektronskim nadzorom izdržavanja izrečene kazne zatvora. Konačna faktura na ugovorenih 50.000 dana ispostavljena je 07.02.2013. godine. Obzirom da je ugovor istekao 10.01.2013. godine, a posljednja narukvica je skinuta 31.01.2014. godine, sa izabranim dobavljačem nije pravovremeno uređen način realiziranja sukladno odredbama zaključenog ugovora.

**Ugovor br. 4598-6/12 za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica zaključen 28.12.2012. godine na razdoblje do okončanja pokrenutog otvorenog postupka za javne nabave po odluci br. 01-02-2-5463-2/12 od 21.12.2012. g. i ukupno je ugovoreno dodatnih 26.250 dana.** Prema ugovoru tijekom 2013. godine vršilo se fakturiranje na razini ukupno postavljenih narukvica za razdoblje izrečene kazne zatvora, a nakon provedene revizije koja je osporila takav način fakturiranja, samo za dane u mjesecu za koji se faktura ispostavlja, pa je došlo do pretplate po ispostavljenim fakturama za izvršeni nadzor, koja je za 2014. godini iznosila 63.016 KM.

Nakon danih primjedbi na način realiziranja navedenog ugovora i ispostavljanja faktura za izvršene usluge nadzora, od rujna 2013. godine sačinjavan je Protokol o usuglašavanju načina fakturiranja usluga između UNIS Telekom d.d. Mostar i Ministarstva.

Prema Protokolu o usuglašavanju načina fakturiranja kao i pregleda mjesečnih faktura na dan 31.07.2014. godine po ugovoru 01-55/12 po kojem je ugovoreno 50.000 dana ukupno je postavljeno 54.125 dana po sudskim nalogima jer je dolazilo do prekida i ponovnog postavljanja, a po ugovoru 4598-6/12 po kojem je ugovoreno 26.250 dana ukupno je postavljeno 26.505 dana (255 dana gratis).

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su u cijelosti ispoštovane odredbe zaključenog ugovora sa UNIS Telekom d.d. Mostar u dijelu smanjenja avansa na temelju izvršene realizacije ugovora. Ne može se potvrditi opravdanost daljeg fakturiranja usluga evidentiranja i praćenja osuđenih osoba pod elektronskim nadzorom i po istom umanjeње uplaćenog avansa poslije isteka zaključenog ugovora.**

***Realiziranje ugovora za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica sa UNIS Telekom d.d. Mostar, vršiti u cijelosti sukladno odredbama potpisanih ugovora, posebice u dijelu vremenskog trajanja istih.***



## 9. Komentar

*Federalno ministarstvo pravde, dopisom br. 07-49-3518/15 od 05.05.2015.godine, očitovalo se na dostavljeni Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2014.godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari/primjedbe na temelj za izražavanje mišljenja bez dostavljanja dodatne dokumentacije.*

*Dati komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuka.*

*Detaljna pojašnjenja dana su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2014.godinu.*

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Mujesira Cocalić, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.

### III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu utvrđenih nedostataka s ciljem otklanjanja istih, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH,**
- 2. Preispitati pravilnik o unutarnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcije interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,**
- 3. Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Odobranjem budžeta od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima,**
- 4. Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH sačinjavaju finansijski izvještaji, za svaki kazneno popravni zavod, a u okviru Glavne knjige trezora,**
- 5. Planiranje budžeta vršiti po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava,**
- 6. Preispitati opravdanost formiranja velikog broja radnih tijela i komisija koji se finansiraju iz budžeta za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebice ispitati opravdanost imenovanja više uposlenika Ministarstva istovremeno za vršenje administrativno-tehničkih poslova u pojedinim komisijama,**
- 7. Izvještaje radu komisija sačinjavati u formi i sa sadržajem propisanim članom 6. Uredbe o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe,**
- 8. Kod imenovanja komisija postupati sukladno članu 3. stav 9. Uredbe načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe kojim se nalaže da ako se ne radi o imenovanju za člana radnog tijela po funkciji sukladno posebnim zakonom ili drugim propisom, jedna osoba može biti imenovana za predsjedavajućeg ili člana najviše u dva radna tijela,**
- 9. Preispitati opravdanost isplata zaposlenicima po osnovu rada u komisijama za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, u cilju ukidanja istih,**
- 10. Preispitati Pravilnik o unutarnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, kao i popunjenosti ključnih radnih mjesta i sukladno tome planirati i vršiti zapošljavanje,**
- 11. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, iste zaključivati na određeno vrijeme, jednokratno, sukladno zakonskim propisima i za tačno definirane poslove koje treba izvršiti,**
- 12. Poduzimati aktivnosti na usklađivanja troškova izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihodi predstavljali temelj za isplatu naknada vezano za izdavanje časopisa u cilju stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda, a ne iz budžetskih sredstava,**

- 13. Poduzimati aktivnosti na poboljšanju naplate potraživanja koja se odnose na neplaćene fakture za izdavanje časopisa "Pravna misao",*
- 14. Realizaciju ugovora za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica sa UNIS Telekom d.d. Mostar, vršiti u cijelosti u skladu sa odredbama potpisanih ugovora, posebno u dijelu vremena trajanja istih.*

#### **IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

**Prilog br. 1.**
**Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu**

 Naziv institucije: **Federalno ministarstvo pravde**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>4.547.378</b>	<b>2.369.789</b>	<b>3.021.492</b>	<b>-1.525.886</b>	<b>66,4</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.531.128</b>	<b>1.316.291</b>	<b>1.416.444</b>	<b>-114.684</b>	<b>92,5</b>
Bruto plaće i naknade	1.302.192	1.127.056	1.200.273	-101.919	92,2
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	228.936	189.235	216.171	-12.765	94,4
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>145.272</b>	<b>123.117</b>	<b>138.289</b>	<b>-6.983</b>	<b>95,2</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>2.770.978</b>	<b>764.381</b>	<b>1.366.759</b>	<b>-1.404.219</b>	<b>49,3</b>
Putni troškovi	21.000	13.673	11.309	-9.691	53,9
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.000	51.340	60.378	-2.613	95,9
Nabavka materijala i sitnog inventara	35.900	36.158	19.361	-16.539	53,9
Izdaci za usluge prevoza i goriva	34.078	22.020	23.341	-10.737	68,5
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.694.000	470	361.990	-1.332.010	21,4
Izdaci za tekuće održavanje	54.000	21.849	31.842	-22.158	59,0
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.000	11.463	10.369	-4.631	69,1
Ugovorene i druge posebne usluge	854.000	607.408	848.160	-5.840	99,3
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>100.000</b>	<b>166.000</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	100.000	166.000	100.000	-	100,0
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim pred. i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>12.999</b>	<b>4.921</b>	<b>9.786</b>	<b>-3.213</b>	<b>75,3</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>					
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	12.999	4.921	9.786	-3.213	75,3
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					

 **Ured za reviziju institucija u FBiH**

Ostala domaća pozajmljivanja					
<b>D. Tekuća rezerva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D)</b>	<b>4.560.377</b>	<b>2.374.710</b>	<b>3.031.278</b>	<b>-1.529.099</b>	<b>66,5</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu odbrilo dana 16.02.2015. godine

Ministar: Zoran Mikulić

**Prilog br.2.**

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo pravde			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>660.787</b>	<b>780.533</b>	<b>118,1</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.987	2.275	76,2
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	6.770	8.907	131,6
4.Kratkoročni plasmani	326.691	326.691	100,0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	324.339	442.660	136,5
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>664.138</b>	<b>538.413</b>	<b>81,1</b>
9.Stalna sredstva	1.679.594	1.690.526	100,7
10.Ispravka vrijednosti	1.015.456	1.152.113	113,5
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	664.138	538.413	81,1
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>1.324.925</b>	<b>1.318.946</b>	<b>99,5</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>334.095</b>	<b>453.842</b>	<b>135,8</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	152.258	317.128	208,3
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	114.451	133.387	116,5
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	67.386	3.327	4,9
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>990.830</b>	<b>865.104</b>	<b>87,3</b>
28.Izvori stalnih sredstava	664.138	538.413	81,1
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	326.692	326.691	100,0
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>1.324.925</b>	<b>1.318.946</b>	<b>99,5</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2014. godine odbrilo dana 16.02.2015. godine

Ministar: Zoran Mikulić