



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH  
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

## **IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

**ZA 2010. GODINU  
Broj: 03-06/11**

**Sarajevo, ožujak 2011. godine**

**Menadžmentu  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE****NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE*****Temelj za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva pravde** za 2010. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinac 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva pravde odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještanju u javnom sektoru. 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 korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše revizijsko mišljenje.

***Temelj za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne možemo potvrditi da je isplata naknada za rad Povjerenstva za utvrđivanje liste vještaka u neto iznosu od 33.852 KM (bruto 39.903 KM) vršena sukladno Zakonu o vještacima iz razloga što se obračun i isplata vršila i osobama, uposlenicima Ministarstva koje su obavljale administrativne poslove, a nemaju status člana povjerenstva kao i osobama u svojstvu privremenih članova, a koje nisu bile imenovane sukladno navedenom zakonu. Nije vršeno evidentiranje ne utrošenih sredstava od uplata kandidata za polaganje ispita za sudskog vještaka ostvarenih u prethodnim godinama na poziciji "Razgraničeni ostali prihodi" sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu čime bi se stvorili uvjeti za sučeljavanje prihoda i rashoda i istinito i fer iskazivanje stanja u finansijskim izvješćima (točka 5.4.1. Izvješća);**

2. Ne potvrđujemo isplate naknada članovima redakcije, autorima i recezentima časopisa "Pravna misao" isplaćene u neto iznos od 36.414 KM (bruto 40.245 KM) iz razloga što su troškovi izrade časopisa veći za 23.705 KM od prihoda ostvarenih prodajom i što su proračunska sredstva neutemeljeno korištena za isplatu naknade članovima redakcije (točka 5.4.1. izvješća).
3. Opravdanost isplate dijela izdataka temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 11.700 KM (bruto iznos 13.128 KM) ne možemo potvrditi iz razloga što su zaključeni za izvršenje onih poslova koji predstavljaju redovne poslove i zadatke uposlenih koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (točka 5.4.1. Izvješća);
4. Nije ustrojena Jedinica za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju kao organizacijski odjel Ministarstva sukladno Odluci Vlade FBiH o osnivanju iste u Federalnom ministarstvu pravde. Nije uspostavljena ni knjigovodstvena evidencija trošenja sredstava u okviru navedenog projekta sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte (točka 5.7. Izvješća).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, financijska izvješća Federalnog ministarstva pravde, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Financijsko poslovanje Federalnog ministarstva pravde tijekom 2010. godine nije bilo u točkama 1., 2., 3. i 4. u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo: 04.03.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU</b> .....	<b>2</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>3</b>
5.1	Sustav internih kontrola .....	3
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	3
5.3	Proračun za 2010. godinu .....	4
5.4	Tekući rashodi .....	4
5.4.1	Izdaci za materijal i usluge .....	4
5.5	Tekući transferi .....	8
5.6	Primjena Zakona o javnim nabavama BiH.....	9
5.7	Razvojni projekti .....	9
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>10</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2010. godine .....	1

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**  
**za 2010. godinu**

## **1. UVOD**

**Federalno ministarstvo pravde** (u daljem tekstu Ministarstvo) utemeljeno je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. 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 udruženja 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 unutarnje 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 općim aktima ministarstava i drugih tijela federalne uprave; organizovanje stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i druge poslove vezane za oblast javne uprave.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva od 15.07.2010. godine, za vršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva predviđeno je ukupno 63 izvršitelja, od čega 59 iz Ministarstva i 4 iz Zavoda. Proračunom FBiH za 2010. godinu sredstva su odobrena za 47 izvršitelja, a na dan 31.12.2010. godine radilo je 45 izvršitelja.

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

## **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finacijska izvješća Ministarstva za 2010. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Iako se u Ministarstvu obavljaju finacijski i računovodstveni poslovi i sačinjavaju zbirna finacijska izvješća 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 31.12.2010. 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 sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2010. godine do ožujka 2011. godine.

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

### 3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja za 2010. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja proračuna za svaki Kazneno-popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravne osobe sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Odobravanjem proračuna od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki Kazneno-popravni zavod kao posebnog proračunskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovoditelja ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju naplate zaostalih potraživanja u iznosu od 2.802.650 KM, (od kojih se na 2010. godinu odnosi 813.450 KM) temeljem fakturiranih troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, koje za potrebe Kazneno-popravnih zavoda vrši Ministarstvo.*

*Potrebno je da Jedinica za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte sastavlja i dostavlja kvartalna izvješća i godišnje obračune za razvojno investicijske projekte iz svoje nadležnosti putem resornog ministarstva Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu financija.*

*Potrebno je unutar Ministarstva organizirati Jedinicu za implementaciju Projekata Svjetske banke i imenovati osobu uposlenu u Ministarstvu da upravlja istom sukladno Uredbi o dopuni Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom o osnivanju Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde.*

*Potrebno je izbor članova Povjerenstva za utvrđivanja prijedloga liste vještaka kao i isplate istim vršiti sukladno Zakonu o vještacima i Poslovniku o radu stručnog povjerenstva radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka, a ostvarene i neutrošene prihode ostvarene temeljem uplata kandidata evidentirati sukladno Računovodstvenim politikama za Federalne proračunske korisnike i riznicu.*

*Prilikom isplate naknade članovima povjerenstva dosljedno primjenjivati Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih tijela.*

*Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se usklade troškovi izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima i da isti predstavljaju temelj za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.*

*Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.*

*Planiranje proračuna vršiti sukladno Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, a temeljem relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava.*

*Korištenje službenih putničkih automobila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Procedurom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Federalnom ministarstvu pravde i Kazneno-popravnim zavodima, a naročito u dijelu izdavanja putnih naloga, evidentiranja korištenja i parkiranja vozila.*

*Potrebno je aktima koje donosi Ministarstvo temeljem posebnih zakonskih i podzakonskih propisa, vezano za imenovanje članova povjerenstva za polaganje ispita jasno definirati način i postupak izbora članova povjerenstva iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti u koju se imenuju.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad povjerenstava za koje je nadležno ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše sukladno zakonskim i ostalim propisima.*

*Potrebno je da se proračunska sredstva temeljem stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika dodjeljuju sukladno donešenim aktima, stvarnim potrebama Ministarstva i uz podjednako sudjelovanje svih državnih službenika i namještenika.*

*Potrebno je da se sukladno Odluci Ministarstva o dodjeli sredstava odobrenih na poziciji Transfer udrugama građana i drugim organizacijama doznačenih u 2010. godini izvrši kontrola namjenskog utroška sredstava kod korisnika koji nisu dostavili izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.*

*Potrebno je da se sukladno Odluci Vlade FBiH br. V 675/10 od 10.08.2010. godine o odobravanju izdvajanja sredstava iz proračuna FBiH za 2010. godinu u iznosu od 70.000 KM za implementaciju BiH Beacom Scheme izvrši kontrola namjenskog utroška sredstava u iznosu od 34.176 KM čija realizacija će se izvršiti u 2011. godini.*

*Postupak nabave opreme vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u dijelu izbora odgovarajućeg postupka za dodjelu ugovora u kategoriji domaćih vrijednosnih razreda.*

*Plan nabavke sačinjavati sukladno Pravilniku o javnim nabavama Federalnog ministarstva pravde i Kazneno-popravnih zavoda, sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabave.*

*Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava internih kontrola, radi prilagođavanja i unaprjeđenja samog sustava internih kontrola poslovanja.*

#### **4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2009. GODINU**

Temeljem izvršene revizije financijskih izvješća za 2010. godinu, konstatirali smo da Ministarstvo **nije postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- planiranje proračuna za Kazneno-popravne zavode, kao posebnih federalnih ustanova za izvršenje krivičnih sankcija;
- planiranje sredstava Ministarstva sukladno Instrukcijama Federalnog ministarstva financija temeljem relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima;
- naknadu za administrativno tehničke poslove za rad povjerenstava, za koje je nadležno Ministarstvo sukladno zakonskim i ostalim propisima;
- zaključivanje ugovora o djelu za izvršenje poslova sukladno Pravilniku u unutarnjem ustrojstvu;
- donošenje Plana nabave sukladno Pravilniku o javnim nabavama Federalnog ministarstva pravde i Kazneno-popravnih zavoda u dijelu utvrđivanja vrste i obilježja svakog od predmeta nabave;
- formiranje Jedinice za implementaciju projekta Svjetske banke i imenovanje osobe za rukovoditelja jedinice iz reda uposlenih u Ministarstvu.

Preporuke po kojima je **djelomično postupljeno** odnose se na:

- naplatu zaostalih potraživanja temeljem fakturiranja troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, koja za potrebe Kazneno – popravnih zavoda vrši Ministarstvo;
- donošenje akata temeljem posebnih zakonskih i pod zakonskih propisa vezano za imenovanje članova povjerenstava za polaganje ispita kojima se jasno definira način i postupak izbora članova povjerenstava iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti u koju se imenuju,
- iniciranje izdavanja potrebnih priručnika i odabira autora sukladno donesenim procedurama;
- primjenu pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava internih kontrola;
- formiranje povjerenstava za obavljanje poslova koji su aktima Ministarstva predviđeni kao poslovi i zadaci uposlenih;

Preporuke po kojima je **postupljeno** odnose se na:

- nabavu, evidentiranje zaliha i prodaju Priručnika za polaganje ispita općeg znanja za državne službenike u organima državne službe;
- vršenje kontrole namjenskog utroška proračunskih sredstava tekućih transfera za financiranje kulturnih društava;
- postupak nabave opreme u djelu plaćanja sukladno zaključenim ugovorima;

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sustav internih kontrola**

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvještavanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva koji je donesen 15.07.2010. godine čini temeljni i najvažniji pisani akt sustava internih kontrola. Istim je definirana organizacijska struktura i ovlasti svakog uposlenika unutar organizacije. Sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika u cilju osiguranja izvršenja poslova donesen je u 2010. godini Pravilnik o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama u Federalnom ministarstvu pravde i Kazneno-popravnim zavodima a istim su definirani postupci interne kontrole i rukovođenja operacijama. Navedenim Pravilnikom su uređeni upravljački kontrolni postupci, administrativno interni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija i nadgledanja, kao i postupci procjene rizika sa stupnjevima rizika za procese rada u Ministarstvu.

Nakon obavljene revizije financijskih izvješća za 2010. godinu ne može se potvrditi da je u potpunosti uspostavljen funkcionalni sustav internih kontrola imajući u vidu da je pored navedenih propusta u ovom izvješću, utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je definirano donesenim procedurama kod korištenja službenih putničkih automobila, izdataka za telefonske i poštanske usluge, obračuna troškova dnevnica, korištenja vlastitih vozila u službene svrhe, troškova za specijalizaciju i školovanje, kao i evidentiranja izdataka na odgovarajućim pozicijama sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja.

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sustava internih kontrola, radi prilagođavanja i unaprjeđenja samog sustava internih kontrola poslovanja.***

### **5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva**

Sukladno Zakonu o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH Kazneno-popravni zavodi 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 Kazneno-popravnog zavoda osiguravaju u Federalnom proračunu sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Međutim, kada je u pitanju osiguranje sredstava za rad Kazneno-popravnih zavoda, dokumentacija potvrđuje suprotno, odnosno Ministarstvo sačinjava proračunski zahtjev za sredstvima za sve Kazneno-popravne zavode u jednom iznosu, a temeljem njihovih prijedloga financijskih planova i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija. Proračun za pet Kazneno-popravnih zavoda odobrava se od strane Parlamenta FBiH, za jednog proračunskog korisnika (kao da je u pitanju jedna pravna osoba), a u stvari radi se o većem broju pravnih osoba. Usvajanjem proračuna od strane Parlamenta FBiH, Ministarstvo nakon toga odobrava sredstva za svaki Kazneno-popravni zavod posebno, temeljem kriterija koje isto samo donosi, a rukovodeći se brojem uposlenih u Kazneno-popravnim zavodima i razine ostvarenja prethodne godine, kao i učešća broja osuđenih i pritvorenih osoba.

Odobreni proračun predstavlja financijski plan za rad svakog Kazneno-popravnog zavoda. Temeljem istog za fiskalnu godinu Kazneno-popravni zavodi sačinjavaju svoja financijska izvješća i iste dostavljaju nadležnim institucijama i agencijama.



Pored planiranja proračuna, Ministarstvo je preuzelo i obvezu izvješćivanja o izvršenju proračuna za Kazneno-popravne zavode i obvezu fakturiranja troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora temeljem zaključenih ugovora sa županijskim vladama. Obavljanjem navedenih poslova neutemeljeno se izvršavaju prava i obveze drugih pravnih subjekata a za što nema zakonske niti ugovorne podloge, što za posljedicu može imati validnost ispostavljenih svih dokumenata između ostalih i ispostavljenih faktura. Temeljem navedenog u 2010. godini Ministarstvo je fakturiralo 4.254.850 KM od čega je ostalo ne naplaćeno 813.450 KM. Na dan 31.12.2010. godine ukupna potraživanja po navedenom osnovu su iznosila 2.802.650 KM (od čega se na potraživanja od 2001. do 2009. godine odnosi 1.989.200 KM). Najveći iznosi ukupnih potraživanja odnose se na potraživanja od Hercegovačno Neretvanske županije 1.224.330 KM, Unsko-Sanske županije 658.850 KM, Zapadno-Hercegovačke županije 271.050 KM, Tuzlanske županije 189.000 KM, Brčko Distrikta BiH 130.790 KM.

Naglasit ćemo da je uloga Ministarstva u odnosu na Kazneno-popravne zavode uređena Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i ona obuhvata samo vršenje nadzora nad radom izvršenja kazni zatvora, koji obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organiziranjem i radom ustanova, stanje sigurnosti i samozaštite, funkcioniranja službe osiguranja, a koji se provodi posredstvom ovlaštenih djelatnika (inspektora) Ministarstva, dok obavljanje svih ostalih poslova, između ostalih planiranje i trošenje proračunskih sredstava Kazneno-popravnih zavoda je u njihovoj nadležnosti.

*Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja proračuna za svaki Kazneno-popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravne osobe sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Odobravanjem proračuna od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki Kazneno-popravni zavod kao posebnog proračunskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovoditelja ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju naplate zaostalih potraživanja u iznosu od 2.802.650 KM, (od kojih se na 2010. godinu odnosi 813.450 KM) temeljem fakturiranih troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, koje za potrebe Kazneno-popravnih zavoda vrši Ministarstvo.*

### **5.3 Proračun za 2010. godinu**

Izvršenje proračuna za 2010. godinu iskazano je u iznosu od 4.073.555 KM, što je u odnosu na odobreni operativni proračun od 4.639.337 KM, manje za 565.782 KM (12 %). Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2010. godinu Ministarstvu je odobren proračun u iznosu od 7.365.196 KM, stim da je Odlukom Vlade FBiH od 14.12.2010. godine izvršeno umanjenje odobrenog proračuna putem preraspodjele od 2.182.000 KM. Preraspodjela je izvršena na način da su umanjena odobrena sredstva za izdatke za unajmljivanje imovine za 2.000.000 KM, nabave opreme za 100.000 KM i nabave stalnih sredstava u obliku prava 82.000 KM, a povećanjem pozicija Kazneno-popravnih zavoda za rekonstrukciju i investicijsko održavanje za 2.000.000 KM i nabavu opreme za 182.000 KM.

**Pregled izvršenja proračuna dat je u prilogu br. 1 Izvješća.**

*Planiranje proračuna vršiti sukladno Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, a temeljem relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava.*

### **5.4 Tekući rashodi**

#### **5.4.1 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za usluge prijevoza i goriva** iskazani su u iznosu od 23.001 KM, što je u odnosu na prošlu godinu više za 6.800 KM ili za 41,7 %. Sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH Ministarstvo je 2010. godine donijelo Proceduru o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Federalnom ministarstvu pravde i Kazneno-popravnim zavodima.

Ministarstvo je uredilo normative prosječne potrošnje goriva (izraženim u l/100 km), akte o rasporedu vozila sa zaduženjem kao i spisak osoba koje imaju pravo korištenja vozila. Uvidom u

prezentirane putne naloge vozila (obrazac PN-4) za kolovoz i prosinac 2010.g. utvrđeno je da isti uopće nisu potpisani od ovlaštene osobe za izdavanje putnog naloga, dok je samo 3 naloga potpisao vozač da je vozilo primio bez vidljivih nedostataka. Putni nalozi su u svim slučajevima ovjereni pečatom Ministarstva a umjesto imena i prezimena vozača koji se ovlašćuje za upravljanje vozilom, nalozi su u većini slučajeva glasili „po potrebi“ a ne na ime određene osobe obzirom da vozilom upravlja više osoba. Posljedica navedenog je da se nije moglo potvrditi da su poštovane odredbe Uredbe o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Sl. novine FBiH br. 33/09), kao ni Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga (Sl. novine FBiH br. 7/07) u dijelu da putni nalog ovjerava i izdaje ovlaštena osoba nalogodavca, tek po potpisivanju obrasca putnog naloga od strane vozača. Pored navedenog nije poštivana ni odredba o obveznom sadržaju putnog naloga u dijelu da se u pojedinim slučajevima nisu evidentirale relacije kretanja vozila, vrijeme polaska i povratka vozila, dnevno prijeđeni put izražen u km. Obzirom da su pojedini nalozi umjesto na imena vozača izdavani na navod „po potrebi“ iz potpisa osoba koje su upravljale vozilom ne može se potvrditi koliko je osoba upravljalo vozilom, **što može imati za posljedicu neutemeljeno korištenje vozila i nepotrebno uvećanje troškova goriva.**

Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Federalnom ministarstvu pravde i Kazneno-popravnim zavodima iz 2010. godine predviđeno je da se svi službeni putnički automobili nakon završenog radnog vremena, odnosno obavljene službene obveze parkiraju na predviđenom parking prostoru, dok je, između ostalog, osoba koja upravlja službenim automobilom dužna voditi urednu evidenciju o kretanju službenog putničkog automobila, prijeđenim kilometrima i utrošku goriva, kao i evidenciju o korisnicima usluga, što naprijed navedenim nije potvrđeno.

***Korištenje službenih putničkih automobila vršiti sukladno Uredbi o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Procedurom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Federalnom ministarstvu pravde i Kazneno-popravnim zavodima, a naročito u dijelu izdavanja putnih naloga, evidentiranja korištenja i parkiranja vozila.***

**Ugovorene usluge** iskazane su u iznosu od 690.486 KM, a u strukturi istih najveću stavku predstavljaju troškovi temeljem **naknada za rad povjerenstava** u neto iznosu od 503.939 KM (bruto 594.017 KM). Isplate naknada članovima povjerenstva u najvećem dijelu se odnose na članove u povjerenstvima formirane po posebnim propisima kao što je Zakon o pravosudnom ispitu, Zakon o notarima, Zakon o vještacima, Zakon o pomilovanju i dr. Iz ostvarenih prihoda koje uplaćuju kandidati za polaganje ispita financira se rad povjerenstva i materijalni troškovi Ministarstva. Pravilnike o polaganju ispita i odluke o naknadama za rad u povjerenstvima, temeljem navedenih zakonskih i pod zakonskih propisa, donosi Ministarstvo. Treba napomenuti da je naprijed navedenim zakonskim propisima utvrđeno da će administrativne poslove za rad kod određenih povjerenstava obavljati Federalno ministarstvo pravde. Međutim, temeljem izvršene revizije konstatirano je da se za obavljanje administrativnih poslova angažiranim uposlenicima isplaćuje naknada temeljem prethodno donešenog rješenja od strane ministra.

***Potrebno je aktima koje donosi Ministarstvo temeljem posebnih zakonskih i podzakonskih propisa, vezano za imenovanje članova povjerenstva za polaganje ispita jasno definirati način i postupak izbora članova povjerenstva iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti u koju se imenuju.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad povjerenstava za koje je nadležno ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše sukladno zakonskim i ostalim propisima.***

**Naknada za rad u Povjerenstvu za utvrđivanje liste vještaka** iskazana je u neto iznos od 33.852 KM (bruto 39.903 KM). Povjerenstvo je formirano sukladno Zakonu o vještacima, a radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka. Temeljem navedenog zakona ministar imenuje stručno povjerenstvo koje se sastoji od stalnih članova (4) i tri privremena člana koje iz reda vodećih stručnjaka u oblastima u kojima se vještačenja obavljaju imenuju stalni članovi. Istim rješenjem odredio je i dvije osobe iz reda uposlenih Ministarstva za obavljanje administrativnih poslova Povjerenstva.

Sukladno navedenom zakonu kandidati snose naknade za rad povjerenstva, a visinu naknade također utvrđuje ministar i za 2010. godinu utvrđena je u iznosu od 200 KM. Istim zakonom uređeno je da ministar

utvrđuje i visinu naknade za rad stalnih i privremenih članova povjerenstva, koja je utvrđena odlukom ministra u visini prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po uposlenom u FBiH. Sukladno navedenoj odluci povjerenstvo ima pravo na naknadu za svoj rad mjesečno, od dana imenovanja, a privremeni članovi imaju pravo na naknadu u mjesecu u kojem su radili. Stupanjem na snagu Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH ministar je Napatkom za obračun naknada za rad u povjerenstvu umanjio visinu utvrđene naknade za 10% kako članovima povjerenstva tako i osobama koje obavljaju administrativne poslove. Prezentirana dokumentacija potvrđuje da se obračun i isplata vršila i osobama, uposlenicima Ministarstva koje su obavljale administrativne poslove, a nemaju status člana povjerenstva kao i osobama u svojstvu privremenih članova i to osobama koji nisu imale to svojstvo sukladno Zakonu o vještacima tj. da su iste imenovane od stalnih članova Povjerenstva. Isplata tim članovima vršena je temeljem zaključenih ugovora o djelu, a koje je angažirao ministar. Imenovano povjerenstvo sukladno navedenom zakonu donijelo je Poslovnik o radu kojim je uređio da će povjerenstvo raditi izvan radnog vremena. Prezentirana dokumentacija potvrđuje da se povjerenstvo nije pridržavalo Poslovnika o radu stručnog povjerenstva u dijelu da se poslovi obavljaju isključivo izvan radnog vremena. Prihodi su ostvareni u 2010. godini u iznosu od 3.400 KM, a isplate izvršene u neto iznosu od 33.852 KM (bruto 39.903 KM). Nije nam prezentirana relevantna dokumentacija sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu koja bi potvrdila da je izvršeno evidentiranje unaprijed naplaćenih prihoda temeljem uplata kandidata za imenovanje vještaka koji bi se u narednoj fiskalnoj godini sa pozicije vremenskih razgraničenja evidentirali na odgovarajuću poziciju prihoda. Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi iskazani trošak temeljem naknada za rad povjerenstva u naprijed navedenom iznosu.

***Potrebno je izbor članova Povjerenstva za utvrđivanja prijedloga liste vještaka kao i isplate istim vršiti sukladno Zakonu o vještacima i Poslovniku o radu stručnog povjerenstva radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka, a ostvarene i neutrošene prihode ostvarene temeljem uplata kandidata evidentirati sukladno Računovodstvenim politikama za Federalne proračunske korisnike i riznicu.***

**Naknada za rad u Povjerenstvu za uvjetni otpust** isplaćena je neto iznosu od 50.860 KM (bruto 57.070 KM). Sukladno Zakonu o izvršenju krivičnih sankcija Vlada FBiH je 07.05.2008. godine rješenjem imenovala Povjerenstvo za uvjetni otpust osuđenih osoba koje kaznu zatvora izdržavaju u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH. Isto broji pet članova i pet zamjenika članova. Navedenim rješenjem utvrđeno je da će administrativne poslove za rad povjerenstva obavljati Federalno ministarstvo pravde, kao i da će naknadu za rad u povjerenstvu ostvarivati članovi povjerenstva i osobe koje će obavljati administrativne poslove. Povjerenstvo rješava temeljem molbe osuđene osobe ili članova njegove uže obitelji. Ministar je rješenjem odobrio da se naknade članovima Povjerenstva za uvjetni otpust, kao i osobama koje obavljaju tehničke poslove obračunava i isplaćuje naknada sukladno Odluci Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih tijela u visini prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u Federaciji BiH za protekli mjesec u odnosu na mjesec za koji se obračun naknade vrši. Osobama koje obavljaju administrativno tehničke poslove određena je naknada u visini 60% prosječne mjesečne isplaćene neto plaće u FBiH za protekli mjesec u odnosu na mjesec za koji se vrši obračun naknade. Prezentiran je i Napatok za obračun naknada za troškove Povjerenstva za uvjetni otpust u odnosu na Zakon o uštedama u FBiH temeljem kojeg se obračunati iznos umanjuje za 10%. Uvidom u rješenja o isplati naknade povjerenstvu i osobama koje su obavljale tehničke poslove konstatirali smo da visina naknade za osobe koje obavljaju tehničke poslove nije utvrđena sukladno naprijed navedenoj odluci Vlade FBiH kojom je utvrđeno da se tehničkim osobama naknada obračunava i isplaćuje u visini od 30 % iznosa od prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u FBiH za protekli mjesec u odnosu na mjesec za koji se obračun naknade vrši. Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi trošak temeljem isplata naknada Povjerenstvu za uvjetni otpust u neto iznosu od 50.860 KM (bruto 57.070 KM).

**Naknada za rad u Povjerenstvu za pomilovanje** iskazana je u neto iznosu od 52.770 KM (bruto 59.212 KM). Temeljem Zakona o pomilovanju ministar je imenovao Povjerenstvo 08.06.2009. godine od 5 članova, od koji su 4 osobe uposlenici Ministarstva. Istim rješenjem imenovao je i tajnice povjerenstva. Izvršene su izmjene i dopune navedenog rješenja u dijelu da se povećava broj tajnica na tri izvršioca. Sa imenovanim članovima povjerenstva zaključeni su ugovori o djelu na period od 4 godine. Rješenjem o imenovanju povjerenstva uređen je način isplate naknade povjerenstvu, da se isplata vrši sukladno Odluci Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih tijela u visini prosječne mjesečne

isplaćene neto plaće po zaposlenom u FBiH za protekli mjesec u odnosu na mjesec za koji se obračunava naknada. Obračun i isplata naknada vršila se mjesečno. Istim rješenjem utvrđeno je i pravo na naknadu i tajnicima povjerenstva u visini od 60% od prosječne isplaćene neto plaće u FBiH za protekli mjesec u odnosu na mjesec za koji se obračun naknade vrše. Prezentiran je i Naputak za obračun naknada za troškove Povjerenstva za uvjetni otpust u odnosu na Zakon o uštedama u FBiH temeljem kojeg se obračunati iznosi umanjuju za 10%. S obzirom da je navedenom odlukom utvrđeno da se tehničkim osobama naknada obračunava najviše do 30% iznosa od prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u FBiH ne možemo potvrditi u cijelosti iskazani iznos troškova temeljem naknada za rad Povjerenstva.

***Prilikom isplate naknade članovima povjerenstva dosljedno primjenjivati Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad stručnih povjerenstava i drugih radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih tijela.***

Naknada za rad **članovima redakcije, autorima i recezentima časopisa „Pravna misao“** isplaćena je u neto iznosu od 36.414 KM (bruto 40.245 KM). Prezentirana dokumentacija potvrđuje veliki broj učesnika u izradi časopisa „Pravna misao“ počev od autora teksta, recezenta, lektora, prevodioca, klasifikatora članka, glavnog i odgovornog urednika i članova redakcije. Izvršiteljima usluga a sukladno Rješenju ministra o utvrđivanju vrste i visine naknade isplaćuju se naknade zavisno koju uslugu od navedenih pojedina osoba obavlja. Prihodi od prodaje časopisa Pravna misao ostvareni su od 16.540 KM, a utrošeno je 40.245 KM, što potvrđuje isplatu 23.705 KM iz proračunskih sredstava. Ispostavljene fakture potvrđuju da se jedan primjerak časopisa Pravna misao fakturira po cijeni od 120 KM, a troškovi samo glavnog urednika po objavljenom časopisu su 350 KM a za člana redakcije 300 KM bez troškova autora, recenzenata, lektora i prevodioca, što ukazuje da su troškovi izrade jednog časopisa znatno veći od prodajne cijene i u slučajevima kada zainteresiranost za istim nije na zadovoljavajućoj razini, naknade povjerenstvu financiraju se neutemeljeno iz proračunskih sredstava. Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina financiranja izdavanja navedenog časopisa.

***Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se usklade troškovi izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima i da isti predstavljaju temelj za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.***

**Ugovori o djelu** iskazani su u neto iznosu od 11.700 KM (bruto 13.128 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su isti zaključivani za izvršenje poslova koji se odnose na sređivanje arhivske građe, poslova administriranja servera, a za koje su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uređena radna mjesta: Viši referent za informatiku i mrežni administrator, Viši referent za uredsko i arhivsko poslovanje čiji opis poslova i zadataka obuhvata i poslove za koje su zaključeni ugovori o djelu. Temeljem navedenih ugovora izvršen je iznos od 8.700 KM i to za ugovor temeljem poslova Administriranja servera koji je zaključen za period od godinu dana tj. od 01.01.2010. godine do 31.12.2010. godine sa mjesečnom isplatom od 550 KM i ugovor za sređivanje arhivske građe u mjesečnom iznosu od 700 KM na period od 01.02.2010. do 30.04.2010. godine. **Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi trošak temeljem ugovora o djelu u neto iznosu od 11.700 KM.**

***Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu angažiranje izvršilaca vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH a ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih.***

**Usluge stručnog obrazovanja** iskazane su u iznosu od 26.983 KM od čega se 23.440 KM odnosi na isplate za postdiplomski studij za 2 uposlenika Ministarstva. Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i namještenika u Federalnom ministarstvu pravde uređeno je da se pri upućivanju na savjetovanja i druge oblike obrazovnih aktivnosti vodi računa o podjednakom sudjelovanju svih državnih službenika i namještenika. Sukladno navedenom Pravilniku donešen je Plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika Federalnog ministarstva pravde za 2010. godinu kojim je predviđeno je da će sredstva od 50.000 KM biti raspoređena i utrošena za razne vidove stručnog obrazovanja i usavršavanja, ali bez utvrđivanja iznosa sredstava po pojedinim oblicima stručnog obrazovanja i usavršavanja. Rješenjem ministra odobrena su sredstva za troškove školarine

postdiplomskog studija na Ekonomskom fakultetu Univerziteta u Sarajevu u iznosu od 12.040 KM a temeljem prijedloga neposrednog rukovoditelja službe. Drugim rješenjem ministra odobren je iznos od 11.400 KM za troškove školarine postdiplomskog studija na Pravnom fakultetu Univerziteta u Sarajevu a temeljem zahtjeva uposlenika za refundaciju troškova i dodjelu preostalog dijela sredstava na ime troškova školarine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nije se moglo potvrditi da su u potpunosti ispoštovane odredbe naprijed navedenog pravilnika u dijelu sudjelovanja svih državnih službenika i namještenika u raspodjeli navedenih sredstava. Također, treba naglasiti da Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva za obavljanje poslova u okviru radnih mjesta koje obavljaju uposlenici kojim su dodijeljena značajna sredstva, kao i za druga radna mjesta u ministarstvu kao uvjet za obavljanje istih nisu predviđena zvanja za koja se školuju, za koja su odobrena sredstva.

**Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su sredstva odobrena sukladno donešenim aktima i za obrazovanje i usavršavanje službenika za zvanja za kojim postoji potreba u Ministarstvu.**

*Potrebno je da se proračunska sredstva temeljem stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika dodjeljuju sukladno donešenim aktima, stvarnim potrebama Ministarstva i uz podjednako sudjelovanje svih državnih službenika i namještenika.*

## 5.5 Tekući transferi

Sredstva tekućih transfera izvršena su u iznosu od 1.501.980 KM, a odobrena u iznosu od 1.711.961 KM, što predstavlja izvršenje od 87,73 %. Tekući transferi su odobreni neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.329.930 KM i drugim razinama vlasti u iznosu od 172.050 KM. Proračunom FBiH za 2010. godinu su odobrena sredstva za tekuće transfere iako ne postoji zakonski temelj za planiranje i realizaciju ovog transfera putem ovog Ministarstva.

**Transfer udrugama građana i drugim organizacijama** izvršen je temeljem Odluka Ministarstva od 18.03.2010. godine o odobravanju izdvajanja sredstava u iznosu od 800.000 KM iz Proračuna FBiH za 2010. godinu za financiranje četiri kulturna društva. Sredstva su doznačena Bošnjačkoj zajednici kulture „Preporod“ 320.000 KM, Hrvatskom kulturnom društvu „Napredak“ 240.000 KM, Srpskom prosvjetnom i kulturnom društvu „Prosvjeta“ 160.000 KM i Jevrejskom kulturnom prosvjetnom i humanitarnom društvu „La Benevolencija“ 80.000 KM. Navedenom Odlukom uređena je obveza Ministarstva da vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava temeljem izvješća od strane korisnika transfera. Prezentirana izvješća o utrošku sredstava dostavljenih od strane određenog broja korisnika ukazuju na ukupne troškove rada društava. Pojedini korisnici nisu utrošili doznačena sredstva do kraja 2010. godine. Srpsko prosvjetno i kulturno društvo „Prosvjeta“ utrošilo je 103.024 KM a da će ostatak sredstava u iznosu od 56.976 KM utrošiti će u narednom periodu.

Dio sredstava navedenog transfera od 347.000 KM utrošen je temeljem Odluke Ministarstva o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava "Transfer udrugama građana i drugim organizacijama". Sredstva su dodijeljena za 54 korisnika nakon provođenja postupka javnog oglašavanja, odabira korisnika koji ispunjavaju tražene kriterije i zaključivanja ugovora o financiranju i realizaciji programa i projekata. Iako je zaključenim ugovorima uređeno da se programi realiziraju zaključno do 31.12.2010. godine a doznačena sredstva troše namjenski, prezentirana izvješća korisnika ne potvrđuju da su svi programi okončani i dodijeljena sredstva utrošena do navedenog roka.

Odlukom Vlade FBiH br. V 675/10 od 10.08.2010. godine o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2010. godinu Federalnom ministarstvu pravde odobreno je 70.000 KM iz tekuće pričuve Vlade FBiH za implementaciju BiH Beacom Scheme. Prema prezentiranom izvješću korisnika do kraja 2010. godine ostalo je neutrošeno 34.176 KM koji će se utrošiti u 2011. godini.

*Potrebno je da se sukladno Odluci Ministarstva o dodjeli sredstava odobrenih na poziciji Transfer udrugama građana i drugim organizacijama doznačenih u 2010. godini izvrši kontrola namjenskog utroška sredstava kod korisnika koji nisu dostavili izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.*

*Potrebno je da se sukladno Odluci Vlade FBiH br. V 675/10 od 10.08.2010. godine o odobravanju izdvajanja sredstava iz proračuna FBiH za 2010. godinu u iznosu od 70.000 KM za implementaciju BiH Beacom Scheme izvrši kontrola namjenskog utroška sredstava u iznosu od 34.176 KM čija realizacija će se izvršiti u 2011. godini.*

## **5.6 Primjena Zakona o javnim nabavama BiH**

Proračunom FBiH za 2010. godinu odobrena su sredstva za nabavu opreme u iznosu od 320.000 KM, što je umanjeno za 100.000 KM Odlukom Vlade FBiH (br. V 950/2010 od 14.12.2010. godine) o preraspodjeli sredstava. Planom javnih nabavki Ministarstva od navedenog iznosa, za nabavu kompjuterske opreme predviđeno je 130.000 KM, za koju nije utvrđena struktura potrebne opreme, iako je Pravilnikom o javnim nabavama Federalnog ministarstva pravde i Kazneno-popravnih zavoda uređeno da postupak nabave ne može početi prije nego što se donese Plan nabave za tekuću godinu s precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabave. Usvojenim planom nisu predviđene količine kompjuterske opreme po vrstama i obilježjima stalnih sredstava koja se planiraju nabaviti.

Nabava kompjuterske opreme izvršena je u iznosu od 118.170 KM od čega je izvršena nabavka dijela opreme putem direktnog sporazuma u iznosu od 5.628 KM i krajem godine putem otvorenog postupka u iznosu 112.542 KM.

Iako je Ministarstvo raspolagalo sa potrebnim sredstvima za nabavu kompjuterske opreme isto je nabavu izvršilo u 2 odvojena postupka, odnosno razdvajanjem nabave opreme primjenom direktnog sporazuma i otvorenim postupkom iako se radi o istoj vrsti opreme. Imajući u vidu da je člankom 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma (Službeni glasnik BiH br. 53/06) uređeno da Ugovorni organ ne može provesti postupak direktnog sporazuma sa namjerom da diskriminira ili favorizuje bilo kojeg dobavljača, smatramo da zbog racionalnosti trošenja sredstava i vremena nije bilo potrebe provoditi 2 postupka. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je nabava dijela kompjuterske opreme u iznosu od 5.628 KM izvršena sukladno članku 10. Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka za dodjelu ugovora u kategoriji domaćih vrijednosnih razreda.

*Postupak nabave opreme vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u dijelu izbora odgovarajućeg postupka za dodjelu ugovora u kategoriji domaćih vrijednosnih razreda.*

*Plan nabavke sačinjavati sukladno Pravilniku o javnim nabavama Federalnog ministarstva pravde i Kazneno-popravnih zavoda, sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabave.*

## **5.7 Razvojni projekti**

Planom razvojnih projekata u FBiH za 2010. godinu dano je u nadležnost Federalnog ministarstva pravde realizacija Projekta registracije zemljišta.

Ministarstvo je sukladno Uredbi o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH i Odluci Vlade FBiH od 15.12.2005. godine o osnivanju Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde bilo dužno osnovati organizacijsku jedinicu kao organizacijski odjel, sektor, grupu ili drugi oblik organiziranja u okviru Ministarstva. Ministarstvo nije postupilo sukladno navedenoj Uredbi i Odluci imajući u vidu da prethodnim, kao niti novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva od 15.07.2010. godine nije uređena organizacijska jedinica koja treba da se popuni iz reda postojećih uposlenika iz Ministarstva, a čiji broj se trebao utvrditi navedenim pravilnikom.

Ministarstvo je zaključilo ugovore o djelu sa 8 osoba u razdoblju od svibnja 2007. godine do kolovoza 2009. godine, između kojih i sa Rukovoditeljem jedinice od 01.07.2009. godine. Navedene osobe nemaju status uposlenika u Ministarstvu. Ugovori su zaključeni uz mjesečnu naknadu u iznosu od 900 do 2.000 EUR. Ministar je u rujnu 2009. godine donio rješenje kojim se ovlašćuje rukovoditelj jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišnu administraciju, koji nije uposlenik Ministarstva, da potpisuje odluke, akte i ostalu dokumentaciju koja se odnosi na rad Jedinice i na komunikaciju Jedinice sa Svjetskom bankom i drugim organima uključenim u implementaciju Projekta. Rješenjem ministra ovlašćena

je i državna službenica Ministarstva da zajedno sa Rukovoditeljem Jedinice potpisuje naloge za plaćanje za potrebe implementacije kredita BOS 4167. Prema prezentiranim podacima Jedinica je u 2010. godini realizirala ukupno 3.461.923 KM sredstava, od čega 2.936.992 KM iz kreditnih sredstava Svjetske banke i 524.931 KM iz Proračuna FBiH.

Sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija broj 02-49-7599/09 od 20.11.2009. godine o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte Jedinica je bila dužna sastavljati i dostavljati kvartalna izvješća i godišnje obračune za razvojno - investicijske projekte iz svoje nadležnosti putem resornih ministarstava Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu financija, što nije prezentirano. Jedinica je sačinjavala kvartalna izvješća o provedbi Projekta prema instrukcijama Svjetske banke, kao i Informacije o projektu (IP obrazac) sa analitički prikazanim operativnim troškovima i takve dostavljala Federalnom ministarstvu pravde, a Ministarstvo Federalnom ministarstvu financija.

*Potrebno je da Jedinica za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde sukladno Instrukciji o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte sastavlja i dostavlja kvartalna izvješća i godišnje obračune za razvojno investicijske projekte iz svoje nadležnosti putem resornog ministarstva Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu financija.*

*Potrebno je unutar Ministarstva organizirati Jedinicu za implementaciju Projekata Svjetske banke i imenovati osobu uposlenu u Ministarstvu da upravlja istom sukladno Uredbi o dopuni Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom o osnivanju Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde.*

## **6. KOMENTAR**

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo pravde se očitovalo dopisom broj: 01-49-1829/11 od 09.05.2011. godine na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2010. godinu. U navedenom očitovanju Ministarstva su dana obrazloženja na kvalifikacije u revizijskom mišljenju, koja nisu prihvaćena iz razloga što uz ista nije priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu danih kvalifikacija. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2010. godinu koji je dostavljen menadžmentu uz Konačno Izvješće za 2010. godinu.

**Rukovodilac sektora za financijsku reviziju:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Vođa tima:**

**Mirko Mišić, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Hajrija Imširović, dipl. iur.**

**Član tima:**

**Sabina Avdić, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2010. godine**

Izraženo u KM

Red. Br.	Vrsta rashoda	Proračun za 2010. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune Proračuna za 2010. godinu <sup>2</sup>	Tekuća pričuva u 2010. godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog Proračuna <sup>3</sup>	Operativni Proračun za 2010. godinu <sup>4</sup> (=4 do 7)	Izvršenje Proračuna za 2010. godinu	Izvršenje Proračuna za 2009. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>5.169.235</b>	<b>5.169.235</b>		<b>-1.950.000</b>	<b>-511.859</b>	<b>2.707.376</b>	<b>2.421.004</b>	<b>2.593.722</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	1.163.926	1.163.926				1.163.926	1.132.550	1.059.056
2.	Naknade troškova zaposlenih	270.097	270.097			-42.531	227.566	224.697	264.176
3.	Doprinosi poslodavca	122.212	122.212				122.212	121.403	113.537
4.	Putni troškovi	60.000	60.000			-2.221	57.779	47.930	32.492
5.	Izdaci za komunalne usluge	70.000	70.000			-15.332	54.668	48.901	47.993
6.	Nabavka materijala	65.000	65.000			-4.666	60.334	42.685	45.696
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	40.000	40.000			-10.777	29.223	23.001	16.300
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	8.000	8.000				8.000	800	3.317
9.	Unajmljivanje imovine i opreme – za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica	2.000.000	2.000.000		-2.000.000		-	-	-
10.	Izdaci za tekuće održavanje	80.000	80.000		50.000	-30.666	99.334	82.646	26.749
11.	Osiguranje i bankarske usluge	10.000	10.000				10.000	5.905	6.726
12.	Ugovorene usluge	1.280.000	1.280.000			-405.666	874.334	690.486	977.680
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>1.530.000</b>	<b>1.734.961</b>	<b>8.000</b>		<b>-40.000</b>	<b>1.711.961</b>	<b>1.501.980</b>	<b>698.090</b>
1.	Grantovi drugim razinama vlasti – registracija poslovnih subjekata	100.000	195.000	1.000		-10.000	186.000	172.050	
2.	Isplate pojedincima – Stalnoj komisiji Vlade FBiH za procjenu štete SFOR-u	30.000	30.000			-30.000		-	
3.	Transferi neprofitnim organizacijama	1.400.000	1.518.961	7.000			1.525.961	1.329.930	86.890
3.1	<i>Naknada štete prčinjena SFOR-u</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>					6.969	
3.2	<i>Transfer udrugama građana i drugim organizacijama</i>	<i>400.000</i>	<i>518.961</i>	<i>7.000</i>				522.961	
3.3	<i>Transfer za kulturno društvo „Preporod“</i>	<i>320.000</i>	<i>320.000</i>					320.000	244.481
3.4	<i>Transfer za kulturno društvo „Napredak“</i>	<i>240.000</i>	<i>240.000</i>					240.000	183.361
3.5	<i>Transfer za kulturno društvo „Prosvjeta“</i>	<i>160.000</i>	<i>160.000</i>					160.000	122.239
3.6	<i>Transfer za kulturno društvo „Benevolencija“</i>	<i>80.000</i>	<i>80.000</i>					80.000	61.119
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>452.000</b>	<b>452.000</b>		<b>-232.000</b>		<b>220.000</b>	<b>150.571</b>	<b>182.804</b>

<sup>1</sup> Proračun FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 81/09),

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 58/10),

<sup>3</sup> Za utvrđenu razliku od 551.859 KM manje odobrenog Proračuna u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Izmjene i dopune Proračuna+/-Tekuća pričuva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Proračunom FBiH za 2010. godinu,

<sup>4</sup> Ukupno odobreni operativni Proračun za 2010. godinu,



1.	Nabavka opreme	320.000	320.000		-100.000		220.000	150.571	182.804
2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	82.000	82.000		-82.000			-	-
3.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	50.000	50.000		-50.000			-	-
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>7.151.235</b>	<b>7.365.196</b>	<b>8.000</b>	<b>-2.182.000</b>	<b>-551.859</b>	<b>4.639.337</b>	<b>4.073.555</b>	<b>3.474.616</b>
	<b>BROJ ZAPOSLENIH</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47</b>	<b>45</b>	<b>41</b>