



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

**ZA 2011. GODINU
Broj: 03-24/12**

Sarajevo, juni 2012. godine

**Menadžmentu
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnov za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde** za 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta 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 finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva pravde odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obaveštavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja 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 datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), 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 finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

1. **Ne možemo potvrditi opravdanost izdataka od 70.200 KM nastalih po osnovu održavanja aplikativnog softvera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“, iz razloga što nije prezentirana dokumentacija, koja bi potvrdila da je navedena imovina u vlasništvu Ministarstva. Zaključeni ugovor za održavanja trebao se realizovati po pisanim nalogima Ministarstva koji nisu sačinjavani, a koji bi potvrdili osnovanost izvršenih usluga. Nije postupljeno u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravilnog izbora najpovoljnijeg ponuđača za održavanje aplikativnog softvera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“ sa firmom „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka. Također, ne možemo potvrditi opravdanost isplate dijela izdataka po osnovu ugovora o djelu u neto iznosu od 6.600 KM, (bruto iznosu 7.794 KM) zaključenog za administriranje servera „Glavne knjige registra privrednih subjekata u elektronskom obliku u registarskim sudovima FBiH“ (tačka 5.4. Izvještaja);**

2. Nije ustrojena Jedinica za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno knjižnu administraciju kao organizacioni odjel Ministarstva u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o osnivanju iste u Federalnom ministarstvu pravde. Također, nije uspostavljen nadzor nad implementacijom projekta, a ni knjigovodstvena evidencija i izvještavanje o trošenju sredstava u okviru navedenog projekta u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekta (tačka 5.6. Izvještaja).
3. Ne možemo potvrditi visinu isplate naknada članovima redakcije, autorima i recenzentima časopisa "Pravna misao" koja je isplaćena u neto iznosu od 30.155 KM (bruto 34.878 KM), iz razloga što su troškovi izrade časopisa veći čak za 32.648 KM od prihoda (2.230 KM) ostvarenih prodajom ovog časopisa (tačka 5.3.1. Izvještaja).
4. Ne možemo potvrditi isplatu naknada za rad Komisije za utvrđivanje liste vještaka u neto iznosu od 5.148 KM (bruto 6.080 KM) iz razloga što nije vršena u skladu sa Zakonom o vještacima, kojim je uređeno da kandidati snose troškove rada komisije, a prihodi od uplata kandidata po ovom osnovu nisu bili ostvareni i nije bilo osnova za obračun i isplatu (tačka 5.3.1. Izvještaja).
5. Ne možemo potvrditi da je u potpunosti poštovan Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku, montažu, održavanje i podršku opreme i usluga sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom, iz razloga što je broj prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju za konkretan ugovor. Tenderska dokumentacija nije izrađena sa jasnim i preciznim informacijama, za odabrani postupak dodjele ugovora, koja bi osigurala pravičnu konkurenciju jednak tretmana i ne diskriminaciju (tačka 5.5. Izvještaja).
6. Ne može se potvrditi osnovanost obavljanja poslova Ministarstva za Kazneno popravne zavode, koji se odnose na planiranje, odobravanje, raspodjelu odobrenog budžeta i izvještavanje o utrošku sredstava uzimajući u obzir da se budžet planira za Kazneno popravne zavode kao jedno pravno lice i ako svi kazneno popravni zavodi kao posebne federalne ustanove imaju svojstvo pravnog lica, za koje se navedene aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija utvrđeno je da Ministarstvo obavlja samo nadzor nad izvršenjem kazni zatvora osuđenih lica. Naprijed navedene aktivnosti nisu istim utvrđene.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva pravde, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva pravde tokom 2011. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2., 3., 4., 5. i 6. Prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajanim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativnom.

Sarajevo: 04.06.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija	4
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	5
5.3	Budžet za 2011. godinu	6
5.3.1	Izdaci za materijal i usluge	6
5.4	Tekući transferi	8
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	9
5.6	Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva.....	11
5.6	Ostali nalazi.....	13
6.	KOMENTAR	13
	PRILOG BR. 1	1
	IZVRŠENJE PRORAČUNA FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE NA DAN 31.12.2011. GODINE	1

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE
za 2011. godinu**

1. UVOD

Federalno ministarstvo pravde (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom 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 unutrašnje 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za vršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva predviđeno je ukupno 63 izvršioaca, od čega 59 iz Ministarstva i 4 iz Zavoda. Budžetom FBiH za 2011. godinu sredstva su odobrena za 45 izvršilaca, a na dan 31.12.2011. godine radilo je 43 izvršilaca.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2011. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Iako se u Ministarstvu obavljaju finansijski i računovodstveni poslovi i sačinjava zbirni finansijski izvještaj za Kazneno popravne zavode, predmet ove revizije nije zbirni finansijski izvještaj Kazneno popravnih zavoda i Izvještaji o provedbi Projekta Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno – knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2011. godine, izvršenje budžeta 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 finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2011. godine do marta 2012. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja za 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazнено 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 Kazнено popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.*
- *Planiranje budžeta vršiti u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju i vezano za realizaciju Projekta Registracije zemljišta U FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzme aktivnosti.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju naplate iskazanih potraživanja u iznosu od 3.626.307 KM, po osnovu fakturisanih troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, koje za potrebe kazнено popravnih zavoda vrši Ministarstvo.*
- *Potrebno je obračun i isplate naknada članovima Komisije za utvrđivanje liste vještaka vršiti u skladu sa Zakonom o vještacima i Poslovníkom o radu stručne komisije radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka, te po osnovu uplata kandidata ostvarenih od lica koje podnose zahtjev za obavljanje poslova vještačenja. Također, je potrebno obračun i isplatu sekretarima komisije vršiti na način uređen Zakonom o vještacima.*
- *Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača, vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, kako bi se izbjegla diskriminacija ponuđača te osigurala pravična i stvarna konkurenciju.*
- *Potrebno je tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa članom 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama sa jasnim i odgovarajućim informacijama za odabrani postupak dodjele ugovora. Tenderska dokumentacija u najsažetijem obliku treba da sadrži opis datih proizvoda, usluga ili radova, iznos, obim ili količinu.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji projekta koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.*
- *Potrebno je preispitati opravdanost daljeg finansiranja administriranja aplikativnog softvera „Glavne knjige registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“, kao i utvrditi pravo vlasništva na navedenim aplikativnim softverom.*
- *Potrebno je da se poduzeti aktivnosti na regulisanju statusa vlasništva i prava raspolaganja nad aplikativnim softverom „Glavna knjiga registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“ u skladu sa utvrđenim pravom vlasništva poduzeti dalje aktivnosti.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad komisija za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se usklade troškovi izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihod predstavlja osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.*
- *Imenovanje članova komisije za polaganje stručnog ispita vršiti u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH.*
- *Potrebno je izvršiti kontrolu namjenskog utroška sredstva od 37.993 KM čija će se realizacija izvršiti u 2012. godini.*
- *Plan nabavke sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama Federalnog ministarstva pravde i kazнено popravnih zavoda, sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabavke.*
- *Potrebno je postupiti po datim preporukama o izvršenoj internoj reviziji, obavljenoj ispred Federalnog ministarstva finansija od strane internih revizora Jedinice za internu reviziju i internu kontrolu .*
- *Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije i trošenja sredstava.*



- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih sporova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa preporukama datim u Izvještaju interne revizije Federalnog ministarstva finansija o izvršenoj reviziji Projekta registracije zemljišta u Federaciji BiH finansiranog iz sredstava predviđenih zaključenim Sporazumom o finansiranju između BiH i Asocijacije za međunarodni razvoj 21.08. 2006. godine.*
- *Potrebno je da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost ugovorenog načina plaćanja nabavke, montaže, održavanja i podrške sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom prema specifikaciji iz predmeta Ugovora kao i plaćanje avansa u 100%-om iznosu.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti planiranja budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH za svaki kazneno popravni zavod, kao posebnog budžetskog korisnika u cilju utvrđivanja odgovornosti rukovodilaca za namjensko trošenje sredstava,
- poduzimanje aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu fakturiranih troškova izvršenja mjera pritvora i izvršenja kazne zatvora,
- sastavljanje i dostavljanje kvartalnih i godišnjih izvještaja Jedinice za implementaciju projekta svjetske banke za zemljišno knjižnu administraciju u skladu sa Instrukcijama o načinu vođenja knjigovodstva finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna putem resornog Ministarstva Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu finansija,
- organizovanje Jedinice za implementaciju projekta Svjetske banke u okviru Ministarstva i imenovanje lica uposlenog u Ministarstvu da upravlja istom u skladu sa Uredbom o dopuni Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvoj u FBiH,
- isplate naknada Komisiji za utvrđivanje liste vještaka u skladu sa Zakonom o vještacima i Poslovníkom o radu stručne komisije radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka,
- isplatu naknada članovima komisija u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca organa državne službe.
- poduzimanje aktivnosti usklađivanja troškova izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima koji treba da predstavljaju osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“,
- korištenje službenih putničkih automobila u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH, Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Procedurom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Ministarstvu i kazneno popravnim zavodima,
- imenovanje članova komisije za polaganje ispita na osnovu posebnih zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu jasnog definisanja načina i postupka izbora iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti u koju se imenuju,
- poduzimanje aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad komisija za koje je nadležno Ministarstvo kao i isplate istim vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- izvršenje kontrole namjenskog utroška sredstava na poziciji „Transfer udruženjima građana i drugim organizacijama doznačenih u 2010. godini,
- sačinjavanje Plana nabavki u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama Ministarstva i kazneno popravnih zavoda.

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

- primjenu pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi unaprijeđenja samog sistema internih kontrola,

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

- kontrolu namjenskog utroška sredstava u iznosu 34.176 KM za implementaciju BiH Beacom sheme,
- izbor odgovarajućeg postupka za dodjelu ugovora u kategoriji domaćih vrijednosnih razreda.

U 2011. godini Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za procese za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po istim, a odnose se na:

- evidentiranje ostvarenih ne utrošenih prihoda po osnovu uplata kandidata za utvrđivanje liste vještaka u skladu sa Računovodstvenim politikama
- dodjelu sredstava za stručno obrazovanje i usavršavanje državnih službenika i namještenika u skladu sa donesenim aktima i stvarnim potrebama Ministarstva uz dosljedno sudjelovanje svih državnih službenika i namještenika, jer je iskazan značajno nizak izdatak iz kojeg se isto nije moglo provjeriti.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja i efikasno trošenje javnog novca.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva čini osnovni i najvažniji pisani akt sistema internih kontrola. Istim je definisana organizaciona struktura i ovlaštenja svakog uposlenika unutar organizacije. Navedenim pravilnikom sistematizovana su 63 radna mjesta, popunjeno je 43 ili 68,25%, odnosno upražnjeno je 20 radnih mjesta, što se može odraziti na obavljanje utvrđenih poslova. **Zaključkom Vlade FBiH broj 1344/2011 do 09.11.2011. godine svi budžetski korisnici su bili zaduženi da u roku od 21 dan utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutrašnje organizacije, s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije, osiguranja efikasnog rukovođenja kao i uvođenja savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe uprave. Nije prezentirano da je postupljeno po navedenom Zaključku Vlade FBiH.** U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u cilju osiguranja izvršenja poslova donesen je Pravilnik o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama u Federalnom ministarstvu pravde i kazneno popravnim zavodima a istim su definisani postupci interne kontrole i rukovođenja operacijama. Navedenim Pravilnikom su uređeni upravljački kontrolni postupci, administrativno interni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacija i nadgledanja, kao i postupci procjene rizika sa stepenima rizika za procese rada u Ministarstvu.

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu ne može se potvrditi da je u potpunosti uspostavljen funkcionalni sistem internih kontrola imajući u vidu da je pored navedenih propusta u ovom izvještaju, utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je definisano donesenim procedurama kod korištenja službenih putničkih automobila, izdataka za telefonske i poštanske usluge, putnih troškova, usluga opravki o održavanja službenih vozila, ustroja u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Jedinice za implementaciju projekta Svjetske banke za zemljišno knjižnu administraciju kao organizacionog dijela Ministarstva.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Internu reviziju Ministarstva, u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika FBiH, vrši Federalno ministarstvo finansija. Prezentiran je izvještaj o obavljenoj internoj reviziji na osnovu datog ovlaštenja u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u

FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika. Predmet revizije bio je Projekat registracije zemljišta u FBiH finansiran u skladu sa Sporazumom zaključenim između BiH i Asocijacije za međunarodni razvoj 21.08.2006. godine. Iz prezentiranog izvještaja vidljivo je da za potrebe implementacije projekta nije osnovana Jedinica za implementaciju pri Federalnom ministarstvu pravde u skladu sa zakonskim propisima, tj. da ista čini organizacioni odjel, sektor, grupu ili drugi oblik organizovanja. Također, konstatovano je da rukovodilac Jedinice nije uposlenik Ministarstva, kao i da se knjigovodstveno evidentiranje, trošenje sredstava, nije vršilo u skladu sa propisima FBiH, Instrukcijama o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojen- investicione projekte. Realizacija transfera za održavanje softvera „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“ vršena bez radnih naloga odnosno dokaza o izvršenoj usluzi, ovjerenoj od strane naručioca, kao i da je odabran subjekt – dobavljač „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka bez poštivanja Zakona o javnim nabavkama BiH. U kontekstu navedenog date su preporuke Ministarstvu.

Također, je konstatovano da je za Ugovor zaključen sa „Geometrika“ Grude na iznos 1.240.550 KM za nabavku instalacija i održavanje softvera za katastar Federacije BiH odobreno produženje roka za izvođenje radova za 60 dana, a da su se uslovi precizirani ugovorom morali ispoštovati, jer je dobavljač odabran kao najuspješniji.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa preporukama datim u Izvještaju interne revizije Federalnog ministarstva finansija o izvršenoj reviziji Projekta registracije zemljišta u Federaciji BiH finansiranog iz sredstava predviđenih zaključenim Sporazumom o finansiranju između BiH i Asocijacije za međunarodni razvoj 21.08. 2006. godine.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH kazneno popravni zavodi su posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija i iste se trebaju organizovati u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH. Također, navedenim Zakonom je utvrđeno da se sredstva za rad svakog kazneno popravnog zavoda osiguravaju u Federalnom budžetu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Međutim, kada je u pitanju osiguranje sredstava za rad kazneno popravnih zavoda, dokumentacija potvrđuje suprotno, odnosno Ministarstvo sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima za sve kazneno popravne zavode u jednom iznosu, a po osnovu njihovih prijedloga finansijskih planova i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija. Budžet za pet kazneno popravnih zavoda odobrava se od strane Parlamenta FBiH, za jednog budžetskog korisnika (kao da je u pitanju jedno pravno lice), a u stvari radi se o većem broju pravnih lica. Usvajanjem budžeta od strane Parlamenta FBiH, Ministarstvo nakon toga odobrava budžet za svaki kazneno popravni zavod posebno, po osnovu kriterija koje isto samo donosi, a rukovodeći se brojem uposlenih u kazneno popravnim zavodima i baze ostvarenja prethodne godine, kao i procenta broja osuđenih i pritvorenih osoba.

Ovaj budžet predstavlja finansijski plan za rad svakog kazneno popravnog zavoda. Na osnovu istog za fiskalnu godinu kazneno popravni zavodi sačinjavaju svoje finansijske izvještaje i iste dostavljaju nadležnim institucijama i agencijama. Također prilikom planiranja i raspodjele sredstava od strane Ministarstva različito se tretiraju odjeljenja u okviru kazneno popravnih zavoda. Odjeljenje u Busovači, Orašju, Ustikolini u kojima se planiranje i raspodjela sredstava vrši u okviru kazneno popravnih zavoda. Uvidom u dokumentaciju kazneno popravnog zavoda Sarajevo, konstatovali smo da isto vodi svoje knjigovodstvo i da se po osnovu iste dokumentacije vodi knjigovodstvo i Ministarstvo, a na osnovu zahtjeva i priložene kopije dokumentacije od strane kazneno popravnog zavoda Sarajevo. Također, smo konstatovali da se u okviru ovog kazneno popravnog zavoda vodi Privredna jedinica pod nazivom „Miljacka“. **Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je prihod u toku 2011. godine ove jedinice ostvaren od 52.990 KM od toga 14.336 KM po osnovu prodaje robe povezanim pravnim licima, 4.600 KM od prodaje robe na domaćem tržištu i 33.996 KM od zakupa. Rashodi su 82.211 KM i gubitak 29.221 KM.**

Pored planiranja budžeta, Ministarstvo je preuzelo obavezu i izvještavanja o izvršenju budžeta za kazneno popravne zavode i obavezu fakturisanja troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora po osnovu zaključeni ugovora sa pojedinim kantonalnim vladama. **Obavljanjem navedenih poslova neosnovano se izvršavaju prava i obaveze drugih pravnih subjekata a za što nema zakonske niti ugovorne podloge, što za posljedicu može imati validnost ispostavljenih svih dokumenata između**

ostalim i ispostavljenim faktura. Po ovom osnovu Ministarstvo je u 2011. godini fakturisalo 4.903.100 KM od čega je ostalo ne naplaćeno 1.858.247 KM. Na dan 31.12. 2011. godine ukupna potraživanja su iznosila 3.626.307 KM (od čega se na potraživanja od 2001 do 2010. godine odnosilo 1.768.060 KM). Najveći iznosi potraživanja odnose se na potraživanja Hercegovačko neretvanskog kantona 1.049.250 KM, od Unsko sanskog kantona 690.297 KM, Tuzlanskog kantona 690.340 KM, Zapadno hercegovačkog 233.250 KM, Brčko Distrikt 190.600 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 organizovanjem i radom ustanova, stanje sigurnosti i samo zaštite, funkcionisanja službe osiguranja, a koji se provodi posredstvom ovlaštenih radnika (inspektora) Ministarstva, dok obavljanje svih ostalih poslova, između ostalih planiranje i trošenje budžetskih sredstava kazneno popravnih zavoda je u njihovoj nadležnosti.

Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnu federalnu ustanovu, 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.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju naplate iskazanih potraživanja u iznosu od 3.626.307 KM, po osnovu fakturisanih troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora, koje za potrebe kazneno popravnih zavoda vrši Ministarstvo.

5.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Ministarstva za 2011. godinu ukupni izdaci su iskazani u iznosu od 3.705.513 KM, što je u odnosu na odobreni budžet od (4.908.468 KM) 75,49%. Najvećim dijelom neutrošena sredstva odnose se na: unajmljivanje imovine i opreme gdje je planirano 1.700.000KM, a trošak iskazan od 1.197.600 KM, ugovorene usluge izvršene su od 568.732 KM, a planirane od 1.088.208 KM.

Strukturu iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: plaće i naknade zaposlenih 1.425.957 KM, izdaci za materijal i usluge 1.964.790 KM, tekući transfer 140.200 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava 44.023 KM.

Planiranje budžeta vršiti u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

5.3.1 Izdaci za materijal i usluge

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 568.732 KM, a u strukturi istih najveću stavku predstavljaju troškovi po osnovu **naknada za rad komisija** u neto iznosu od 401.440 KM (bruto 474.914 KM).

Isplate naknada članovima komisija u najvećem dijelu se odnose na isplate članovima komisija koje su **formirane po osnovu posebnih zakonskih propisa**, (Zakonu o notarima, Zakonu o vještacima, Zakonu o pomilovanju, Zakonu o polaganju pravosudnog ispita i dr.) i isplate naknada komisijama koje su formirane po osnovu Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknada za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Naglašavamo da se određeni broj komisija koje se formiraju po osnovu posebnih zakonskih propisa, finansiranje istih vrši iz ostvarenih prihoda (uplata kandidata), za polaganje stručnih upravnih ispita, pravosudnih ispita, ispita za sudskog tumača, ispita za notar itd.

Iz prezentirane dokumentacije (rekapitulacije prihoda i rashoda i obračuna poreza i doprinosa), konstatovali smo da je po osnovu isplata komisijama formiranim po posebnim zakonskim propisima, a koje se finansiraju iz sredstava - uplata kandidata, ostvaren izdatak **u neto iznosu od 319.694 KM**. Najveće stavke čine isplate Komisiji za polaganje pravosudnog ispita (126.361 KM), Komisiji za polaganje stručnog

ispita (87.957 KM), Komisiji za utvrđivanje prijedloga liste sudskih tumača (59.704 KM), Komisiji za zatvorsku policijsku stražu (41.455 KM) i dr.

Iz ostvarenih prihoda koje uplaćuju kandidati za polaganje ispita finansira se rad komisija i materijalni troškovi Ministarstva. Pravilnike o polaganju ispita i odluke o naknadama za rad u komisijama, na osnovu 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 komisija obavljati Ministarstvo. Međutim, izvršenom revizijom konstatovali smo da su se za obavljanje administrativnih poslova angažovali uposlenici kojima su isplaćivane naknade na osnovu prethodno donešenog rješenja od strane ministra.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad komisija za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Naknada za rad u Komisiji za polaganje stručnog ispita za radnike organa uprave iskazana je u neto iznosu od 87.957 KM (bruto 103.873 KM). Pravilnikom o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH utvrđen je sadržaj i način polaganja stručnog ispita namještenika iz federalnih, kantonalnih, gradskih i općinskih organa državne službe u FBiH i drugih osoba koje podliježu obavezi polaganja tog ispita pred komisijom koju imenuje Federalni ministar pravde, koje se sastoji od predsjednika i četiri člana. Prema potrebi može se imenovati više komisija, što zavisi od broja kandidata koji imaju obavezu polaganja ispita. Za predsjednika i članove komisije imenuju se lica iz reda diplomiranih pravnik koji su se istakli u radu na normativno pravnim i drugim stručnim poslovima u federalnim organima državne službe i drugim federalnim institucijama. Ista se imenuje na period od dvije godine. Rješenjem o imenovanju komisije određuju se ispitivači za svaki predmet kao i zapisničar komisije. Visinu naknade za troškove polaganja stručnog ispita rješenjem određuje ministar. Predsjedniku i članovima komisije, kao i zapisničaru pripada naknada za rad koju također određuje ministar. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je rješenjem ministra imenovana komisija kao i visina naknade koju uplaćuje kandidat i ista čini iznos od 400 KM za polaganje cijelog ispita, 200 KM za polaganje popravnog ispita iz dva predmeta i 100 KM za polaganje popravnog ispita iz jednog predmeta. Iznos troškova nakon odbijanja zakonskih obaveza i materijalnih troškova, kao i naknada za rad članova komisije i zapisničara raspoređuje se tako što članovi komisije dobijaju jednak iznos. Dok zapisničar dobija 50% od iznosa koji dobije član komisije. Također, smo konstatovali da veći broj članova komisije čine uposlenici Ministarstva (prethodni ministar, savjetnici ministra, pomoćnici ministra, glavni federalni upravni inspektor, pomoćnik tajnika Vlade FBiH, šef Kabineta premijera Vlade FBiH i dr.) i sam ministar koji je sam sebi potpisao rješenje o dopuni rješenja o imenovanju u komisiju. **Iz prezentiranog pregleda ostvarenih naknada po navedenom osnovu vidljive su naknade koje su ostvarene u neto iznosima od (6.227 KM, 9.733 KM, 12.917 KM, 13.352 KM). Naglasit ćemo da su pojedini članovi ove komisije istovremeno i članovi Komisije za polaganje pravosudnog ispita. Isplaćene naknade sa 31.12.2011. godine i članovima ove komisije činile su iznos od 6.138 KM, 12.233 KM, pojedinim članovima i do 23.762 KM od čega se manji iznos odnosi naknade po osnovu člana Komisije za pomilovanje.** Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je imenovanje članova Komisije za polaganje stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH izvršen u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH.

Imenovanje članova komisije za polaganje stručnog ispita vršiti u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH.

Naknada za rad u Komisiji za utvrđivanje liste vještaka iskazana je u neto iznos od 5.148 KM (bruto 6.080 KM). Komisija je formirana u skladu sa Zakonom o vještacima, a radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka. Na osnovu navedenog zakona ministar imenuje stručnu komisiju koja se sastoji od stalnih članova (4) i (3) privremena člana koje iz reda vodećih stručnjaka u oblastima u kojima se vještačenja obavljaju imenuju stalni članovi. **Istim zakonom uređeno je da administrativne poslove komisije obavlja Ministarstvo, kao i da troškove rada komisije snosi kandidat.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da visinu naknade utvrđuje ministar. Istim zakonom uređeno je da ministar utvrđuje i visinu naknade za rad stalnih i privremenih članova komisije. **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je rješenjem ministra određena dva lica iz reda uposlenih**

Ministarstva za obavljanje administrativnih poslova komisije, iako je Zakonom o vještacima uređeno da administrativne poslove komisije obavlja Ministarstvo. Također, odlukom ministra utvrđena je visina naknade koju snose kandidati i to u iznosu od 200 KM. Obračun i isplata naknada se vršila, iako nisu prikazani prihodi od kandidata, fizičkih i pravnih lica, koji po Zakonu o vještacima snose troškove rada komisije. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost iskazanog trošak po osnovu isplata naknada za rad komisije u naprijed navedenom iznosu iz razloga što je Zakonom o vještacima uređeno da kandidati snose troškove rada komisije i iz razloga što nisu bile iskazane uplate kandidata, odnosno nije bilo osnova za obračun i isplatu.**

Potrebno je obračun i isplate naknada članovima Komisije za utvrđivanje liste vještaka vršiti u skladu sa Zakonom o vještacima i Poslovníkom o radu stručne komisije radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka, te po osnovu uplata kandidata ostvarenih od lica koje podnose zahtjev za obavljanje poslova vještačenja. Također, je potrebno obračun i isplatu sekretarima komisije vršiti na način uređen Zakonom o vještacima.

Ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu od 38.855 KM, (bruto 45.153 KM), što je u odnosu na prošlu godinu više za 27.155 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se neto iznos od 6.600 KM, (bruto 7.794 KM) odnosi na isplatu po osnovu zaključenog ugovora (04.01.2011. godine), između Ministarstva i izvršitelja posla – fizičkog lica za poslove: Administriranje servera, administriranje „Glavne knjige registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku“ i administriranje i održavanje web stranice za poslovne subjekte sa mjesečnim isplatama u neto iznosu od 550 KM, (bruto 649 KM). **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da Ministarstvo ima pravo vlasništva nad softverom za evidentiranje poslovnih subjekata u elektronskom obliku u registarskim sudovima u FBiH, koja bi predstavljala osnov za zaključenje ugovorenog odnosa i osnov finansiranja ugovorene usluge.**

Isplate naknada za rad članovima redakcije, autorima i recenzentima časopisa „Pravna misao“ iskazana je u neto iznosu 30.155 KM, (bruto 34.827 KM). Prezentirana dokumentacija potvrđuje veliki broj učesnika u izradi časopisa „Pravna misao“ počev od autora teksta, recenzenta, lektora, prevodioca, klasifikatora članaka, glavnog i odgovornog urednika i članova redakcije. Izvršiocima usluga, a u skladu sa zaključenim ugovorom isplaćuju se naknade zavisno koju od navedenih uslugu, pojedina lica obavljaju. Prihodi od prodaje časopisa „Pravna misao“ u 2011. godini, ostvareni su od **2.230 KM**, a utrošeno je **34.827 KM**, što potvrđuje da je iz budžetskih sredstava isplaćeno **32.597 KM**. Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost finansiranja časopisa „Pravna misao“ iz budžetskih sredstava od **32.597 KM**, s obzirom da se po istom ostvaruju prihodi predviđeni za navedenu namjenu. Također, ne možemo potvrditi troškove nastale po osnovu zaključenog ugovora odijelu u neto iznosu od 6.600 KM, (bruto iznosu od 7.794 KM).

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se usklade troškovi izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihod predstavlja osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.

Potrebno je preispitati opravdanost daljeg finansiranja administriranja aplikativnog softvera „Glavne knjige registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“, kao i utvrditi pravo vlasništva na navedenim aplikativnim softverom.

5.4 Tekući transferi

Sredstva tekućih transfera izvršena su u iznosu od 140.200 KM, a odobrena u iznosu od 160.000 KM, što predstavlja izvršenje od 87,63 %. Izdaci za transfere odnose se na: „Transfer drugim nivoima vlasti - registracija poslovnih subjekata“ 70.200 KM i „Tekući transferi drugim nivoima vlasti Beacon schema“ 70.000 KM.

Transfer drugim nivoima vlasti - registracija poslovnih subjekata izvršen je na osnovu ugovora o održavanju aplikativnog softvera sačinjenog između Ministarstva i „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka (22.10. 2009.godine) na neodređeno vrijeme. Predmet ugovora je pružanje usluga održavanja softvera „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“, koji podrazumjeva realizaciju aktivnosti održavanja aplikativnog softvera, održavanje baze podataka, podrška korisnicima programa i

podrška menadžmentu naručioca. Mjesečna naknada za uslugu iz predmeta ugovora iznosi 5.000 KM. Rok u kojem je izvršilac u obavezi da počne aktivnosti u vezi naprijed navedenog je 24 sata od momenta prijema pismenog zahtjeva od ovlaštenog radnika naručioca kojeg je naručilac pismeno ovlastio za održavanje kontakta sa izvršiocom. **Od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost zaključivanja navedenog ugovora, kao i dokumentacija da je Ministarstvo vlasnik nad navedenim aplikativnim softverom. Također, nije prezentirana dokumentacija da je izbor navedenog dobavljača za održavanje navedenog softvera izvršen u skladu sa procedurama utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama. Realizacija cjelokupnog iznosa izvršena je po osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura od strane „Lanaca“ d.o.o Banja Luka na ugovoreni iznos od 5.000 KM. Fakture navedenog dobavljača nisu ispostavljane na osnovu prethodno ispostavljenih zahtjeva Ministarstva o potrebi poduzimanja aktivnosti, kako je uređeno naprijed navedenim ugovorom. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost iskazanog iznosa od 70.200 KM koji je utrošen za održavanje softvera „Glavne knjige registra u elektronskom obliku u registarskim sudovima FBiH“.**

Potrebno poduzeti aktivnosti na regulisanju statusa vlasništva i prava raspolaganja nad aplikativnim softverom „Glavna knjiga registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“ u skladu sa utvrđenim pravom vlasništva poduzeti dalje aktivnosti.

Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti „Beacon schema“ iskazan je u iznosu od 70.000 KM što u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH predstavlja izvršenje u cijelosti.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su Savez općina i gradova republike Srpske i Savez općina i gradova FBiH izradili Prospekt Beacon scheme 6. Kruga 2011. godine, koji predstavlja poziv općinama na podnošenje prijave u programu Beacon shemi za jednu od tri predviđene teme (Ekološki potencijali u funkciji lokalnog razvoja, Kulturno naslijeđe u funkciji razvoja turizma i promocije lokalne zajednice i Planiranje i usvajanje budžeta u lokalnoj zajednici), kako bi se kvlificirale za Beacon status.

Po naprijed navedenom Prospektu Ministarstvo za upravu i lokalnu samoupravu Republike Srpske i Ministarstvo pravde FBiH čine tijelo koje osigurava većinu potrebnih sredstava za provođenje navedenog programa, dok Brčko Distrikt osigurava sredstva za ceremoniju dodjele Beacon statusa. Iskazani iznos doznačen je u cijelosti (04.07.2011.godin) Savezu općina i gradova FBiH po osnovu ispostavljenog zahtjeva za dodjelu istih sa naznakom da će se iskoristiti za implementaciju aktivnosti 6. Kruga BiH Beacon schema za 2011.godinu. **Iz prezentiranog izvještaja Savezu općina i gradova FBiH o utrošku dijela sredstava od 32.007 KM u toku 2011. godine, vidljivo je da je navedeni iznos utrošen na provođenje aktivnosti dobijanja statusa Beacon scheme, naknada članovima Savjetodavne komisije, smještaj za predstavnike navedene komisije, putni troškovi, naknade za članove predsjedavajućeg Savjetodavne komisije, troškovi kancelarije, naknade za prezentiranje Savjetodavne komisije itd. S obzirom da ceremonija dodjele statusa Beacon scheme odabranim općinama po navedenim planiranim sredstvima nije okončana u 2011. godini, utrošak preostalih sredstava od (37.993 KM) će se trošiti u 2012. godini.**

Potrebno je izvršiti kontrolu namjenskog utroška sredstava od 37.993 KM čija će se realizacija izvršiti u 2012. godini.

5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Budžetom FBiH za 2011. godinu odobrena su sredstva za unajmljivanje imovine i opreme za program praćenja osuđenika putem električnih narukvica od 1.700.000 KM, a za nabavku opreme za prenos podataka u iznosu od 75.000 KM. Planom javnih nabavki Ministarstva predviđeni su isti iznosi, za koje nije utvrđena struktura potrebne opreme. Pravilnikom o javnim nabavkama Federalnog ministarstva pravde i kazneno - popravnih zavoda uređeno je da postupak nabavke ne može početi prije nego što se donese Plan nabavke za tekuću godinu s precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabavke. Usvojenim planom nisu predviđene količine sa obilježjima predmeta nabavke koja su se planirala nabaviti.

Uvidom u dokumentaciju odabira najpovoljnijeg ponuđača za nabavku opreme praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica, konstatovali smo da je ministar 29.09.2011. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke opreme za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica za

potrebe Ministarstva, (broj:01-14-3-1164-2/11) putem ograničenog ubrzanog postupka. Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija nije bila uređena mogućnost izvršenja kazni zatvora na način da se izvršenje istih prati putem elektronskog nadzora. Tek izmjenama i dopunama navedenog zakona (13.07.2011.godine), stvorena je mogućnost izvršenja kazne zatvora na ovakav način. Donošenjem Odluke o pokretanju postupka, ministar je Rješenjem imenovao komisiju za provođenje postupka javne nabavke opreme za program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica za potrebe Ministarstva. Komisija je Zapisnikom od (06.10.2011. godine) konstatovala da je pripremila tendersku dokumentaciju za nabavku, montažu, održavanje i podršku opreme i usluga za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom za prvu fazu pretkvalifikacije ograničenog ubrzanog postupka i da je Obavještenje o nabavci broj: 523-3-1-1-1/1 objavila u skladu sa zakonskim odredbama. Međutim, Uvidom u tenderku dokumentaciju za prvu fazu postupka pretkvalifikacije konstatovali smo da ista nije sačinjena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH članom 13. stav 3. u dijelu iznosa, obima, količine nabave i jasan opis posla i zadatka, što nije stvorilo mogućnost potencijalnim ponuđačima da imaju jasan i precizan uvid u iznos, obim, ili količinu nabavke.

Dalje smo konstatovali da predmet nabavke određen tenderskom dokumentacijom, nije u skladu sa objavljenim Obavještenjem u kojem je navedeno da je predmet postupka „**Nabavka, montaža odražavanje i podrška opreme i usluga sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom**“, a u tenderskoj dokumentaciji pored toga, predmet postupka je i iznajmljivanje opreme i usluga. Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi da je u skladu sa **Zakonom o javnim nabavkama u BiH izrađena tenderska dokumentacija sa jasnim i preciznim informacijama u dijelu opisa proizvoda i usluga iznosa, obima i količine nabavke, tehničke specifikacije, opisa posla, i da je objavljeno Obavještenje o javnoj nabavci u dijelu predmeta postupka nabavke, usklađeno sa predmetom postupka nabavke u tenderskoj dokumentaciji.**

Otvaranje prispjelih ponuda po objavljenom Obavještenju je obavljeno u vrijeme navedeno u istom (17.11.2011. godine u 12,30 sati). U Zapisniku Komisije o otvaranju ponuda konstatovano je da je u prvoj fazi postupka predkvalifikacije, tendersku dokumentaciju preuzelo 17 dobavljača, a da su tri dobavljača podnijela ponude (Unis Telekomunikacije d.d. Mostar, Sword Security Sarajevo i Middle Point Sarajevo) i da su dostavili dokaze o ispunjavanju propisanih uslova te da se imaju smatrati kvalificiranim za dalji postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača. Ministar je (23.11.2011. godine) donio Odluku o rezultatu postupka pretkvalifikacije i da će kvalifikovani kandidati nakon pravosnažnosti iste biti pozvani da dostave svoje ponude. Istog dana dostavljeno je i Obavještenje o rezultatima postupka pretkvalifikacije. Upućen je poziv (30.11.2011.godine) kvalifikovanim kandidatima za dostavu ponuda shodno zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji koja je dostavljena uz poziv.

Po Zapisniku Komisije o otvaranju podnesenih ponuda od (19.12.2011.godine) po upućenom pozivu, ponudu je dostavio samo jedan dobavljač, Unis Telekomunikacije d.d. Mostar sa cijenom od 1.050.000 KM bez PDV sa 17% PDV 178.500 KM ukupno 1.228.500 KM. Druga dva ponuđača (Sword Security Sarajevo i Middle Point) su odustala, odnosno ponudu nisu ni podnosili. Ministar je (20.12.2011.godine), donio Odluku o dodjeli ugovora ponuđaču Unis Telekomunikacije d.d. Mostar po kriterijima najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. **S obzirom da je tenderskom dokumentacijom određeno da ugovoreni organ može poništiti postupak nabavke ukoliko broj kvalificiranih dobavljača je manji od (tri) i ne osigurava stvarnu konkurenciju. U navedenom slučaju obezbjeđena je samo jedan prihvatljiva ponuda i ista je prihvaćena i sa istim je zaključen ugovor 10.01.2012.godine na period 12 mjeseci za nabavku montažu, održavanje i podršku sistemu za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom u vrijednosti 1.228.500 KM sa PDV-om, sa uređenim načinom plaćanja cjelokupnog ugovorenog iznosa u 100% kao avans, kako je bilo određeno dokumentacijom u postupku nabavke. Za cjelokupni uplaćeni iznos osigurati će se korištenje opreme elektronskog nadzora (elektronska narukvica) u ugovorenom roku za dovoljan broj korisnika. Ugovorena je količina od 50.000 dana u iznosu od 20 KM za jedan dan za jednog zatvorenika. Da bi se pravdao iznos od 1.050.000 KM za jednu godinu na uređeni način potrebno je da se dnevno u prosjeku prati 137 zatvorenika. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da se prethodno vršila analiza ovakvog načina izdržavanja kazne zatvora čiji bi rezultat pokazao opravdanost zaključenja ugovora za avansnim plaćanjem u 100%-om iznosu .Vezano za zaključeni Ugovor nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je na osnovu prethodno izvršene analize i procjene potreba Ministarstva za nabavkom montažom, održavanjem i podrškom sistema za izvršenje kućnog**

zatvora sa elektronskim nadzorom zaključen u iznosu od 1.228.500 KM (10.01.2012. godine), koja bi opravdala kako ugovoreni način plaćanja tako i uplaćeni avansa u 100%-om iznosu.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je u potpunosti poštovan Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku, montažu, održavanje i podršku opreme i usluga sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom, jer nije osigurana stvarna konkurencija, odabir izvršen samo na osnovu jedne ponude. I tenderska dokumentacija nije izrađena sa jasnim i preciznim informacijama, koja bi osigurala pravičnu i aktivnu konkurenciju.

Potrebno je izbor najpovoljnijeg ponuđača, vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, kako bi se izbjegla diskriminacija ponuđača te osigurala pravična i stvarna konkurenciju.

Potrebno je tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa članom 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama sa jasnim i odgovarajućim informacijama za odabrani postupak dodjele ugovora. Tenderska dokumentacija u najsazetijem obliku treba da sadrži opis datih proizvoda, usluga ili radova, iznos, obim ili količinu.

Plan nabavke sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama Federalnog ministarstva pravde i Kazneno-popravnih zavoda, sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabavke.

Potrebno je da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost ugovorenog načina plaćanja nabavke, montaže, održavanja i podrške sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom prema specifikaciji iz predmeta Ugovora kao i plaćanje avansno u 100%-om iznosu.

5.6 Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva

Planom razvojnih projekata koji se finansiraju sredstvima međunarodne zajednice uz sufinansiranje Budžeta FBiH data je u nadležnost Federalnom ministarstvu pravde realizacija Projekta registracije zemljišta/katastar.

U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom Vlade FBiH od 15.12.2005. godine o osnivanju Jedinice za implementaciju Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju (u daljem tekstu Jedinica) Ministarstvo je bilo dužno osnovati organizacionu jedinicu kao organizacioni odjel, sektor, grupu ili drugi oblik organizovanja u okviru Ministarstva. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa navedenom Uredbom i Odlukom, imajući u vidu da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, nije uređena organizaciona Jedinica koja treba da se popuni iz reda postojećih uposlenika iz Ministarstva, a čiji broj se trebao utvrditi navedenim pravilnikom. Ministarstvo je 01.07. 09. godine zaključilo ugovore o djelu sa 8 lica između kojih i sa rukovodiocem Jedinice. Navedena lica nemaju status uposlenika u Ministarstvu. Ugovori su zaključeni uz mjesečnu naknadu u iznosu od 900 do 2.000 EUR. Ministar je rješenjem ovlastilo rukovodioca 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. Naloge za plaćanje za potrebe implementacije kredita BOS 4167. zajedno sa rukovodiocem Jedinice potpisuje i ministar Federalnog ministarstva finansija.

U skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija broj 02-49-7599/09 od 20.11.2009. godine o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno - investicione projekte Jedinica za implementaciju investicionih projekata, a koji se finansiraju iz kreditnih sredstava međunarodnih finansijskih institucija, a koje sadrže i komponentu budžetskog sufinansiranja, dužne su da organiziraju i vode knjigovodstvo u skladu sa Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH, Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike. Također, Jedinica je bila dužna da sastavlja i dostavlja kvartalne izvještaje i godišnje obračune za razvojno - investicione projekte iz svoje nadležnosti putem resornog ministarstva Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu finansija. Prezentirana dokumentacija potvrđuje da je Jedinica sačinjavala kvartalne izvještaje o provedbi Projekta, ali prema instrukcijama

Svjetske banke, kao i Informacije o projektu (IP obrazac) sa analitički prikazanim operativnim troškovima i takve dostavljala Ministarstvu, a Ministarstvo Federalnom ministarstvu finansija. Prema prezentiranim podacima Jedinica je u 2011. godini realizovala ukupno 2.978.304 KM sredstava, od čega 2.574.728 KM iz kreditnih sredstava Svjetske banke i 403.576 KM iz Budžeta FBiH. **Nije nam prezentirana dokumentacija da su poduzete aktivnosti produženja roka (31.03.2012.godine) zatvaranja Projekta od strane Ministarstva, kojeg je Vlada FBiH Odlukom broj: 105/06 od 09.03.2006. godine o davanju saglasnosti na prihvatanje kredita Međunarodne Asocijacije za razvoj (IDA) za Projekt registracije zemljišta članom V zadužila za realizaciju istog. Nije nam prezentirana dokumentacija da je sačinjen godišnji obračun za razvojno investicione projekte. Nije nam prezentirano da je postupljeno po tački 11. Zaključka Vlade FBiH broj: 1344/2011. godine od 08.11.2011. godine, kojim su zaduženi rukovodioci budžetskih korisnika da preispitaju implementaciju Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, odnosno da informišu Vladu FBiH o zaključenim projektima koji se finansiraju međunarodnim kreditima i implementiraju kroz sektore za implementaciju projekta unutar budžetskih korisnika u okviru Jedinice za implementaciju projekta te poduzmu mjere koje će biti u skladu sa navedenom Uredbom. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Ministarstvo ostvarilo nadzor nad implementacijom projekta.**

Iz izvještaja Interne revizije obavljene od strane Federalnog ministarstva finansija izvedeni su zaključci da Ministarstvo nije organizovalo Jedinicu u skladu sa Odlukom Vlade FBiH i Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH. Rukovodilac Jedinice nije uposlenik Ministarstva, Odlukom o proceduri za korištenje sredstava iz međunarodnih finansijskih aranžmana i izmjenama iste propisano je da za povlačenje sredstava sa računa koji se otvaraju za potrebe implementacije sredstava Svjetske banke, jedan od potpisnika mora biti ministar Federalnog ministarstva finansija ili zamjenik ministra. Federalni ministar finansija nema deponovan potpis za povlačenje sredstava kod Unicredit banke. Dokumentacija vezana za realizaciju Projekta registracije zemljišta nije propisno evidentirana. Finansijska dokumentacija nije propisno likvidirana i data na uvid ovlaštenoj osobi na odobrenje za poslovne transakcije. U okviru projekta nabavljena su četiri putnička vozila. Vozilo „Citroen“ vrijednosti 59.880 KM dato je Federalnoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove. Isto nije knjigovodstveno evidentirano u Jedinici. Od nabavljena dva vozila marke „Renault megan“ u vrijednosti 58.655 KM, jedno vozilo je Odlukom o donaciji – primopredaji (certifikat od 13.08.2008. godine) predato Ministarstvu pravde. Za četvrto vozilo nije prezentirana dokumentacija o nabavci, kao i dokaz o trenutnom statusu vozila.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je Ministarstvo poduzimalo adekvatne aktivnosti u skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima u dijelu uspostave Jedinice za implementaciju projekta, nadzora, izvještavanja o realizaciji projekta, načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna.

Potrebno je da Ministarstvo izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju i vezano za realizaciju Projekta Registracije zemljišta u FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzme odgovarajuće aktivnosti.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji projekta koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.

Potrebno je postupiti po datim preporukama o izvršenoj internoj reviziji, obavljenoj ispred Federalnog ministarstva finansija od strane internih revizora Jedinice za internu reviziju i internu kontrolu .

Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije i trošenja sredstava.

5.6 Ostali nalazi

Prema prezentiranim podacima, zaposlenici Ministarstva pokrenuli su veliki broj sudskih sporova po osnovu manje isplaćenih plaća i naknada u 2009. i 2010. godini. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je ukupna vrijednost obaveza po izvršenim sudskim presudama do okončanja revizije (05.06.2012.godine) iznosila je 370.499 KM, a do 31.12. 2011. godine 140.040 KM. Konstatovano je da pravomoćne sudske presude, a koje su stigle do 31.12. 2011. godine, iste nisu obuhvaćene popisom niti su knjigovodstveno evidentirane, kao neizmirene obaveze na dan 31.12. 2011. godine u Glavnoj knjizi trezora.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih sporova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i uUredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo pravde (dopisom broj: 01-49-3046/12 od 16.07.2012 .godine) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2011.godinu. U navedenom očitovanju dana su obrazloženja koja se odnose na kvalifikacije iz revizorskog mišljenja i obrazloženja po određenim preporukama. Međutim, isto nije utjecalo na konstatirane propuste navedene u izvješću iz razloga što nije dano adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija.

Detaljna pojašnjenja dana su u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt o reviziji finansijskih izvješća za 2011. godinu.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Hajra Imširović, dipl. iur.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2011. godine
Izraženo u KM

Red. Br.	Vrsta rashoda	Proračun za 2011. godinu ¹	Izmjene i dopune proračuna za 2011. godinu ²	Tekuća pričuva u 2011. godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog proračuna ³	Operativni proračun za 2011. godinu ⁴ (=4 do 7)	Izvršenje proračuna za 2011. godinu	Izvršenje Proračuna za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci (1-11)	4.781.172	4.673.468				4.673.468	3.521.290	2.421.004
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.187.497	1.187.497		37.000		1.224.497	1.214.797	1.132.550
2.	Naknade troškova zaposlenih	265.200	244.752				244.752	211.160	224.697
3.	Doprinosi poslodavca	138.975	138.975				138.975	130.543	121.403
4.	Putni troškovi	60.000	51.017				51.017	25.174	47.930
5.	Izdaci za komunalne usluge	50.000	46.801		3.000		49.801	49.427	48.901
6.	Nabava materijala	65.000	65.000		3.000		68.000	59.735	42.685
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	56.500	51.730				51.730	33.102	23.001
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.705.000	1.704.618				1.704.618	1.197.600	800
9.	Izdaci za tekuće održavanje	87.000	81.780				81.780	21.928	82.646
10.	Osiguranje i bankarske usluge	8.000	13.000				13.000	9.092	5.905
11.	Ugovorne usluge	1.158.000	1.088.298		-43.000		1.045.298	568.732	690.486
II	Tekući grantovi (1-3)	480.000	160.000				160.000	140.200	1.501.980
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti – reg. posl. subj.	90.000	90.000				90.000	70.200	172.050
2.	Grant drugim nivoima vlasti. –Beacom shema	70.000	70.000				70.000	70.000	0
3.	Grant neprofitnim organiz. Udrugama i drugim	320.000	0				0	0	1.329.930
III	Kapitalni izdaci	100.000	75.000			-20.846	54.154	44.024	150.571
1.	Nabava opreme -FMP	100.000	75.000			-20.846	54.154	44.024	150.571
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	5.361.172	4.908.468			-20.846	4.887.622	3.705.514	4.073.555
	BROJ ZAPOSLENIH	45	45		0			45	45

¹ Proračun FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11),

² Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11),

³ Za utvrđenu razliku od 20.846 KM, manje odobrenog Proračuna u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća pričuva+/-Zakonska preraspodjela), nije nam prezentirana dokumentacija, kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Proračunom FBiH za 2011. godinu,

⁴ Ukupno odobreni operativni proračun za 2011. godinu.