



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA PRAVDE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1-969/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1.	Organizacija i rukovođenje	11
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.4.	Interna revizija	13
3.5.	Prevenција korupcije	13
4.	BUDŽET	14
4.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti	15
4.1.1.	<i>Dodatak na plaću zaposlenih u Zavodu</i>	17
4.1.2.	<i>Upravni inspektorat</i>	17
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	18
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	18
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	19
5.1.2.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	20
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	21
5.3.	Bilans stanja	22
5.3.1.	<i>Sredstva</i>	22
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	23
7.	JAVNE NABAVKE	24
8.	OSTALO	26
8.1.	Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Žalbeno vijeće)	26
8.2.	IT revizija	26
9.	KOMENTARI	27
PRILOZI		27

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje²

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *I pored preduzetih određenih aktivnosti u tekućem periodu nije izvršeno evidentiranje aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u poslovne knjige (tačka 5.3.1 Izvještaja).*

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

² Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Ministarstva** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Ministarstva** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Odluku kojom je definisan dodatak na plaće zaposlenih u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (tačka 4.1.1. Izvještaja);*
- *U svrhu obavljanja poslova drugog radnog mjesta, zaposlenicima je u kontinuitetu vršena isplata naknade za prekovremeni rad (tačka 5.1.1 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Ministarstva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ministarstva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije.

Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 12.7.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je šest preporuka. Od navedenog broja svih šest preporuka je dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na slabosti, nedostatke i/ili nepravilnosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njenog otklanjanja te je, u skladu s tim, preporuka ponovljena u 2021. godini.

U Tabeli 1. prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ³	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
2.	5.1.1.	Bruto plaće/prekovremeni rad		●		●
3.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba/prijem zaposlenih na određeno vrijeme		●	●	
4.	7.	Javne nabavke		●	●	
5.	7.	Javne nabavke		●	●	
6.	8	IT		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

³ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu⁴
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pažnje na Odluku ministra o dodatku na plaće zaposlenih u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, isplatu naknada za prekovremeni rad osobama koje zbog ovlaštenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta kontinuirano rade prekovremeno, izvođenje radova i stvaranje obaveza na višegodišnjem projektu bez prethodno osiguranih finansijskih sredstava i neevidentiranje aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u poslovne knjige.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

⁴ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Ministarstvo je, postupajući po članu 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestilo Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Uzimajući u obzir nadležnosti i značaj Upravnog inspektorata za sve institucije BiH, smatramo da Ministarstvo treba analizirati kapacitiranost istog u kontekstu izvršenja zakonom dodijeljenih nadležnosti i angažmana zaposlenih u Upravnom inspektoratu na drugim poslovima u Ministarstvu.	Ministarstvo je analiziralo popunjenost Upravnog inspektorata te je, cijeneći stručne kapacitete zaposlenih u Upravnom inspektoratu, ministar donio rješenja o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta samo glavnom upravnom inspektoratu. Međutim, Upravni inspektorat i dalje nema adekvatnu popunjenost za efikasnije realizovanje zakonom dodijeljenih nadležnosti, a u vezi s povećanjem priliva predmeta.	●
2.	Potrebno je da Ministarstvo, u cilju zaštite javne imovine, u što kraćem roku preduzme sve potrebne mjere kako bi se definisao status i buduća namjena navedenog objekta.	Ministarstvo je u maju 2021. godine preduzelo aktivnosti u cilju rješavanja pitanja objekta Pritvorske jedinice potpisivanjem i realizovanjem Sporazuma o prijenosu prava vlasništva nad stalnim sredstvima, sitnim inventarom i policijskim materijalom Ministarstva Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera, ali u toku su aktivnosti na rješavanju statusa preostale opreme kao i buduća namjena objekta Pritvorske jedinice.	●
3.	Ministarstvo je dužno vršiti kontrolu nad upotrebom vozila i osigurati da svi korisnici vozila u cijelosti popunjavaju sadržaj putnog naloga.	Iako je unaprijedna kontrola nad upotrebom vozila, u određenom broju slučajeva uočeno je da se sadržaj obrasca putnog naloga za vozila koje koristi Ministarstvo ne popunjava u potpunosti.	●
4.	Ministarstvo je u obavezi da blagovremeno preduzme aktivnosti na izvršenju obaveza propisanih aktima nadležnih institucija.	Ministarstvo je donijelo Godišnji akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih kontrola za 2021. godinu u skladu s Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH 2020 – 2025. godina.	✔





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
5.	Potrebno je u što kraćem roku provesti zakonski definisanu proceduru donošenja odluke o dodatku na plaću, zbog posebnih uslova rada i prirode poslova i zadataka, zaposlenim u Zavodu.	Sačinjen je Prijedlog odluke o visini dodatka na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera i isti je u fazi pribavljanja mišljenja relevantnih institucija neophodnih za razmatranje istog na Vijeću ministara BiH.	
6.	Ponovno ističemo da je Ministarstvo obavezno da u slučaju potrebe obavljanja poslova radnih mjesta koja su upražnjena, a čije nepopunjavanje bi štetno uticalo na rad Ministarstva, izvrši popunu istih u skladu s regulativom vezanom za proces zapošljavanja u institucijama BiH, te da se mogućnost korištenja obavljanja poslova drugog radnog mjesta, uz priznavanje prekovremenog rada, koristi u izuzetnim slučajevima i na kraći vremenski period.	Ministarstvo je nastavilo s praksom isplate naknada za prekovremeni rad zaposlenim koji su po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta, a koja su imenovanjem zaposlenih na mandatne pozicije ostala upražnjena.	
7.	Ministarstvo je dužno blagovremeno, uz primjenu relevantnih propisa i međunarodnih računovodstvenih standarda, evidentirati sva sredstva koja su mu na raspolaganju, bez obzira na izvor i način nabavke, a sve u cilju evidentiranja stvarnog stanja sredstava koja se nalaze kod budžetskog korisnika.	Ministarstvo je u tekućoj godini preduzimalo aktivnosti na pribavljanju relevantne dokumentacije za utvrđivanje finansijske vrijednosti doniranog softvera „source code“ ⁵ kako bi se moglo izvršiti knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama Ministarstva. Tokom 2022. godine su nastavljene aktivnosti po ovom pitanju.	
8.	Ministarstvo je obavezno osigurati da se sve knjigovodstvene promjene u poslovnim knjigama Ministarstva blagovremeno evidentiraju, poštujući odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	Ministarstvo je na osnovu Sporazuma o prijenosu vlasništva Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera na nivou BiH izvršilo isknjižavanje stalnih sredstava, sitnog inventara i policijskog materijala iz poslovnih knjiga Ministarstva u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Prema tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁵ Ustupljeno pravo korištenja aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija na nivou BiH

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2013. godine. Uz saglasnost Vijeća ministara BiH isti je tri puta mijenjan i dopunjavan. Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika⁶ iz 2020. godine brisan je naslov i poslovi Pritvorske jedinice za izvršenje krivičnih sankcija nakon prelaska zaposlenih iz Pritvorske jedinice Ministarstva u Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera koji je počeo sa radom u augustu 2020. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Nakon navedenih izmjena i dopuna, Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 224 izvršioca. Ministarstvo je pripremio Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim se definiše obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti. Isti je u julu 2021. godine dostavljen Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH, ali još nije razmatran niti usvojen.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra, Sekretar Ministarstva, Jedinica interne revizije, Sektor za kadrovske, opće i materijalno-finansijske poslove, Sektor za pravosudna tijela, Sektor za izvršenje krivičnih sankcija i rad krivične ustanove, Sektor za međunarodnu i međuentitetsku pravnu pomoć i saradnju, Upravni inspektorat, Sektor za strateška planiranja, koordinaciju pomoći i evropske integracije, Sektor za pravnu pomoć i razvoj civilnog društva, Sektor za krivičnu pomoć i edukaciju u krivičnim stvarima pred Sudom BiH, Ured za registar zalogu i informatizaciju, Odjel sudske policije, Ured za besplatnu pravnu pomoć. U okviru sektora uspostavljene su niže organizacione jedinice (odjeli) u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva⁷. Ministar je imenovan na mandatni period od četiri godine počev od decembra 2019. godine. Jedna od organizacionih jedinica u sastavu Ministarstva je Upravni inspektorat (detaljnije u tački 4.1 Izvještaja). U skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je podržalo i osiguralo rad Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH. Imenovanim članovima Žalbenog vijeća Ministarstvo je osiguralo stručnu, administrativnu i materijalno-finansijsku pomoć (detaljnije u tački 8.1. Izvještaja).

⁶ Akt broj: 01-02-3-8912/14 od 2.6.2020. godine

⁷ Član 20. Zakona o Ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na: nepotpun sadržaj obrasca putnog naloga za službena vozila te uopćeno navođenje svrhe na računima izdataka za usluge reprezentacije.

Popunjavanje sadržaja putnog naloga za službena vozila: Kontrolom naloga za službena vozila konstatovano je da se u određenom broju slučajeva sadržaj obrasca putnog naloga za vozila koja koristi Ministarstvo i Sudska policija ne popunjava u potpunosti. Za izvršenu uslugu sipanja goriva nedostaje potvrđivanje od pružaoca usluge da je usluga izvršena, a na nalogima službenih vozila Sudske policije putni nalog ne potpisuje vozač, ne upisuje se vođa puta.

Izdaci za usluge reprezentacije: Sa 31.12.2021. godine iznose 42.213 KM. Na testiranom uzorku računa predmetnih izdataka uočeno je da se navodi kratak uopćeni opis svrhe nastanka troška. Uzimajući u obzir odredbe interne Odluke o korištenju sredstava reprezentacije, navedena obrazloženja ne predstavljaju relevantne informacije za pouzdano potvrđivanje da su troškovi reprezentacije nastali u vezi s poslovima i zadacima vršenja iz domena rada institucije, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju.

PREPORUKA 1

Ministarstvo treba unaprijediti interne kontrole vezane za realizaciju izdataka za usluge reprezentacije kako bi se osigurala potpunije informacije o nastanku predmetnih troškova.

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je sačinilo osnovne dokumente za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Dokumentovani su ključni poslovni procesi unutar organizacionih jedinica te je utvrđen i procijenjen rizik za ostvarivanje ciljeva institucije. Registar rizika je ažuriran u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH.

Postupcima revizije konstatovali smo da je Ministarstvo sačinilo Akcioni plan provođenja aktivnosti iz Operativnog godišnjeg plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH⁹. Početkom 2022. godine je sačinjen Izvještaj o realizovanju godišnjeg Akcionog plana za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola u Ministarstvu za 2021. godinu. U toku su aktivnosti na izradi registra rizika u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima – verzija II u PIFC aplikaciji.

Ministarstvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

3.4. Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹⁰ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹¹, Jedinica interne revizije Ministarstva mjerodavna je i za obavljanje interne revizije u Pravobranilaštvu BiH, Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH i Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH.

Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021–2023. godina, Jedinica je planirala obavljanje interne revizije u Ministarstvu (redovna i naknadna revizija planiranja i izvršenja budžeta i naknadna revizija procesa javnih nabavki) i Pravobranilaštvu BiH (redovna i naknadna revizija obračuna plaća i naknada). Jedinica je obavila planirane revizije o čemu je sastavila izvještaje.

U izvještajima naknadnih internih revizija je konstatovano da su date preporuke realizovane.

U skladu s važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Jedinica interne revizije ima predviđene tri pozicije (rukovodilac Jedinice i dva interna revizora). Postupcima revizije utvrđeno je da je Jedinica tokom 2021. godine imala popunjeno mjesto rukovodioca jedinice i jednog revizora, koji je 2.9.2021. godine ispunio uslove za odlazak u penziju. Navedeno je dovelo do nepopunjenosti obje pozicije internih revizora u Ministarstvu. U skladu s članom 19. stav (5) Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2020. godinu, definisana je obaveza Ministarstva da u 2020. godini izvrši zapošljavanje upražnjenog radnog mjesta jednog internog revizora, ali isto još nije realizovano. U cilju rješavanja navedenog pitanja, a u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH¹², Ministarstvo je pokrenulo proceduru za popunu radnog mjesta internog revizora za dva izvršioca. U oktobru 2021. godine je pribavljeno pozitivno Mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, a u novembru 2021. godine je tražena saglasnost Vijeća ministara BiH za popunu navedenih radnih mjesta kako bi se pokrenula procedura javnog konkursa. Tražena saglasnost Vijeća ministara BiH nije dostavljena do maja 2022. godine.

3.5. Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH nije usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2020–2024. godina.

U Ministarstvu je u primjeni Kodeks državnih službenika u institucijama BiH donesen od strane Vijeća ministara BiH. Svaki državni službenik dužan je pridržavati se istog. Prema prezentovanim informacijama u Ministarstvu nije zabilježeno kršenje odredbi Kodeksa državnih službenika.

U Ministarstvu je propisan način prijave korupcije, i to Pravilnikom o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju i Uputstvom o postupanju sa zapečaćenim sandučićem za prijavu koruptivnog ponašanja, uz napomenu da je u postupku donošenje novog uputstva o postupanju sa zapečaćenim sandučićem za prijavu koruptivnog ponašanja. Prema raspoloživim informacijama, u Ministarstvu nije bilo internih prijava korupcije u 2021. godini.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹² Broj: 05-07-1-3763-98/20 od 5.1.2021. godine

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na tromjesečnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju¹³ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu¹⁴.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Ministarstvu su ukupno odobrena sredstva u iznosu od 11.667.000 KM i to za tekuće izdatke 11.642.000 KM, a za kapitalne izdatke 25.000 KM. Ukupni budžet se odnosi na budžetska sredstva za opće namjene (11.435.000 KM) i sredstva programa posebnih namjena finansiranog iz budžetskih sredstava „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“ (232.000 KM).

Ministarstvu su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.642.000 KM (11.410.000 KM za opću namjenu ministarstva i 232.000 KM za program posebne namjene „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“). Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 8.091.261 KM (7.248.188 KM za opću namjenu ministarstva, 602.545. KM za višegodišnja kapitalna ulaganja, 214.122 KM za programe posebnih namjena i 26.406 iz sredstava donacija). Tokom perioda nije bilo realizovanja kapitalnih izdataka.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanje budžeta jednim prestrukturisanjem koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁵, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta za program posebne namjene „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 17.000 KM (povećani troškovi za bruto plaće i naknade za 7.000 KM i naknade troškova zaposlenih za 10.000 KM, a smanjeni troškovi unajmljivanja imovine i opreme za 17.000 KM).

Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH, u 2021. godini je izvršena preraspodjela sredstava iz budžeta Ministarstva u budžet Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u iznosu od 1.800.000 KM. Sredstva će se koristiti za izmirenje troškova Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH za bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih, nabavku lijekova, hrane za pritvorenike i zatvorenike, za tekuće održavanje, ugovore o djelu za doktore medicine, plaće radno angažovanih zatvorenika i bolničko liječenje pritvorenika i zatvorenika za period oktobar – decembar 2021. godine.¹⁶ Ostala usklađivanja budžeta su izvršena u iznosu od 618.189 KM prijenosom iz 2020. u 2021. godinu za višegodišnje kapitalno ulaganje „Rekonstrukcija i nadogradnja sprata na objektu koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svrhu smještanja Tužilaštva BiH“. Također je izvršeno usklađivanje budžeta prijenosom sredstava iz 2020. u 2021. godinu u iznosu od 56.918 KM, za nastavak projekta „IPA 2019 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁵ Odluka o prestrukturisanju broj: 05-16-2-9347-2/21 od 21.12.2021. godine

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 1/22

4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Nadležnosti Ministarstva su regulisane Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹⁷ i Zakonom Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera¹⁸. Prema navedenim zakonima Ministarstvo je nadležno za:

- administrativne funkcije vezano za pravosudna tijela na državnom nivou;
- međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu saradnju (međusobna pravna pomoć i kontakti s međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa iz prethodne dvije tačke;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegovo provođenje na svim nivoima budu u skladu sa obavezama BiH koje proizlaze iz međunarodnih sporazuma;
- saradnju sa Ministarstvom vanjskih poslova i entitetima na izradi međunarodnih bilateralnih i multilateralnih sporazuma;
- davanje smjernica i praćenje pravnog obrazovanja, kako bi se osigurala međuentitetska harmonizacija u ovom području i postupanje u skladu s najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao centralno koordinaciono tijelo za osiguravanje usklađenosti zakonodavstva i standarda pravosudnog sistema među entitetima, bilo osiguravanjem uslova za raspravu ili koordiniranjem inicijativa;
- ekstradiciju;
- poslove upravne inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnose na državne službenike i zaposlene organa uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i uredsko poslovanje u organima uprave;
- pitanja udruga građana, vođenje registara udruga građana i nevladinih organizacija koje djeluju na teritoriji BiH;
- druge poslove i zadaće koji nisu u nadležnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz nadležnosti ovog ministarstva.

U okviru nadležnosti Ministarstva je davanje stručnih mišljenja o primjeni zakona i drugih propisa i općih akata, a iz djelokruga rada Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine. Zahtjevi institucija Bosne i Hercegovine za davanjem mišljenja, koji su upućeni Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine, se elektronski zavode u DMS sistem¹⁹, kroz koji se prati kretanje predmeta odnosno rješavanje istog, tako da evidencija i kompletna dokumentacija ima trag u elektronskom sistemu, od zaprimanja do rješavanja predmeta. Postupcima revizije konstatovali smo da u okviru DMS sistema postoji kreirana lista predmeta po klasifikaciji po sektorima (Sektor za upravu) u okviru kojih se rješavaju podneseni zahtjevi iz raznih oblasti (mišljenje na pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, mišljenje na prijedlog odluke o utvrđivanju dodatka na plaću i drugo). Uvidom u evidenciju zahtjeva za pribavljanje mišljenja u vezi s Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta konstatovali smo da su 22 institucije BiH tokom 2021. godine podnijele zahtjeve u vezi s navedenim te je do maja 2022. godine Ministarstvo izdalo mišljenja u vezi s traženim zahtjevima.

Program rada Ministarstva: Program rada Ministarstva za 2021. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine. U istom su razrađeni prioriteti rada Ministarstva u 2021. godini u skladu sa srednjoročnim i godišnjim Programom rada Vijeća

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 i 83/17

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj, 22/16 – prečišćeni tekst

¹⁹ Document management system / Sistem za upravljanje dokumentima unutar institucije

ministara BiH. Ministarstvo je u Programu rada definisalo četiri glavna cilja. To su stvaranje pretpostavke za aktivnije učešće civilnog društva, dalje unapređenje sistema uprave i upravne inspekcije i provođenje uspješnog koordiniranja jačanjem uloga i odgovornosti najvažnijih institucija u sektoru pravde i uprave u Bosni i Hercegovini. Drugi cilj je jačanje i održavanje nezavisnosti, odgovornosti, efikasnosti, profesionalnosti i usklađenosti pravosudnog sistema koji osigurava vladavinu prava i jednak pristup pravdi u BiH. Postavljen je i cilj razvijanja usklađenog sistema izvršenja krivičnih sankcija u BiH te daljeg unapređenja sistema međunarodne pravne pomoći.

U Programu rada Ministarstvo je navelo neke od osnovnih rizika koji bi mogli uticati na provođenje planiranih aktivnosti, a kao jedan od internih rizika navedeno je neodržavanje stručnih kolegija u Ministarstvu. Međutim, procijenjen je i veliki broj rizika koji su posljedica vanjskih uticaja među kojima su politička nesaglasnost o potrebi donošenja pojedinih propisa/strategija/sporazuma i provedbenih akata iz oblasti sektora pravde i sektora javne uprave, funkcionisanje institucija BiH na osnovu odluka o privremenom finansiranju, nedostavljanje odgovora zemalja sa kojima je započet proces pregovaranja u vezi sa zaključivanjem bilateralnih ugovora o međunarodnoj pravnoj pomoći, kašnjenja u provođenju aktivnosti za pristupanje multilateralnim sporazumima, konvencijama ili njenim protokolima, neusklađenost i kašnjenja u provođenju reformi javne uprave, a u pojedinim oblastima poput sistema planiranja i razvoja politika izražena je slabost u stručnim i tehničkim kapacitetima, kao i resursima za provođenje reformskih aktivnosti.

U Izjavi za ostvarivanje ciljeva Ministarstvo je iznijelo procjenu prosječne ispunjenosti zadanih ciljeva sa 83,50% od planiranih zadataka uz detaljno obrazloženje razloga odstupanja. Ministarstvo je obrazložilo rizike koji su uticali na izvršenje planiranih programskih zadataka prema zacrtanim ciljevima i posljedično je došlo do neusvajanja predloženih 13 zakonskih propisa (Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršnom postupku pred Sudom BiH, Zakona o sudovima BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Tužilaštvu BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o krivičnom postupku BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Krivičnog zakona BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, Zakona o pravima i dužnostima imenovanih zvaničnika u institucijama BiH, Zakona o sprečavanju sukoba interesa BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i dr.) te zaključivanje ugovora iz oblasti međunarodne pravne pomoći i saradnje.

Izveštaj o radu: Ministarstvo je izradilo i 21.02.2022. godine u formi prijedloga dostavilo Izveštaj o radu Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH. U vrijeme sačinjavanja revizionog izvještaja Izveštaj o radu Ministarstva nije bio razmatran na Vijeću ministara BiH. Prema informacijama prezentovanim o istom aktu, Ministarstvo je nastavilo sa izradom Programa integrisanja BiH u Evropsku uniju te unijelo aktivnosti iz Akcionog plana Strategije za reformu javne uprave u svoje planske dokumente. U 2021. godini završene su aktivnosti izrade novog pravnog okvira za godišnje planiranje, praćenje i izvještavanje i upućene Vijeću ministara BiH na usvajanje. Ministarstvo, s drugim institucijama različitih nivoa vlasti u BiH, učestvuje u radu Posebne radne skupine za reformu javne uprave, a svoj doprinos daje predsjedavanjem na političkom nivou i dostavom podataka Direkciji za evropske integracije. Ministarstvo prati primjenu Jedinostvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH. Izveštaj o primjeni Jedinostvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH za 2020. godinu je upućen Vijeću ministara BiH. U skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH²⁰ usvojen je Izveštaj o primjeni Jedinostvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH za 2020. godinu. U istom Zaključku u tački 3. Ministarstvo je zaduženo da jednom godišnje podnosi predmetni izvještaj Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH. Prema prezentovanim

²⁰ 05-07-1-2128-36/21 od 07.10.2021, godine

informacijama ovaj Izvještaj za 2021. godinu je u finalnoj fazi izrade te će nakon provedenih javnih konsultacija i pribavljanja potrebnih mišljenja, biti upućen prema Vijeću ministara na usvajanje, a nakon toga i Parlamentarnoj skupštini BiH.

Prema prezentovanim informacijama Ministarstvo je okončalo aktivnosti na projektu „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH – IPA 2017“ u 2020. godini, a tehnički je isti zatvoren početkom 2021. godine. Također su okončani radovi na rekonstrukciji i nadogradnji objekta za smještaj Tužilaštva BiH krajem aprila 2021. godine, zatim krajem novembra 2021. godine pribavljena je upotrebna dozvola, a početkom 2022. godine je okončan i tehnički prijem i useljenje istog.

Ministarstvo nije provelo značajne aktivnosti planirane u 2021. godini, a u vezi s obrazloženjima unaprijed procijenjenih i obrazloženih rizika navedenih u Programu rada i Izjavi za ostvarivanje ciljeva institucije. Prema navodima u Izvještaju o radu, na realizovanje planiranih aktivnosti Ministarstva su uglavnom uticali vanjski čimbenici. Cijeneći da je provođenje planiranih aktivnosti iz domena rada Ministarstva od posebne važnosti za rad drugih institucija BiH, Ministarstvo ulaže dodatne napore, u skladu s mogućnostima, aktivno doprinoseći u integrisanju pozitivnih i otklanjanju negativnih vanjskih uticaja, kao i planiranju aktivnosti u vezi s osiguranjem ostvarivanja ciljeva i politika iz svog domena rada.

4.1.1. Dodatak na plaću zaposlenih u Zavodu

Postupcima revizije smo konstatovali da je Ministarstvo u 2021. godini, prema preporuci revizije, pokrenulo aktivnosti u smislu usklađivanja odluke o dodatku na plaću zaposlenih u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Izrađen je Prijedlog predmetne odluke i ista je u fazi pribavljanja mišljenja relevantnih institucija. Međutim, do kraja maja Prijedlog odluke nije upućen u proceduru usvajanja na Vijeću ministara BiH.

4.1.2. Upravni inspektorat

Kao zasebna organizaciona jedinica u okviru Ministarstva, Upravni inspektorat ima sljedeće nadležnosti:

- kontrola primjene propisa koji se odnose na organizaciju i način rada organa uprave,
- kontrola rješavanja upravnih stvari u propisanim rokovima,
- kontrola pravilnosti primjene propisa u upravnom postupku,
- kontrola načina prikupljanja dokaza u upravnom postupku,
- kontrola ostvarivanja prava, pravnih interesa i izvršavanje obaveza građana, javnih korporacija, komora, javnih preduzeća i drugih pravnih osoba, u upravnom postupku,
- kontrola propisa iz oblasti radnih odnosa u organima uprave,
- kontrola provođenja administrativnih rješenja,
- kontrola pružanja pravne pomoći,
- kontrola vođenja evidencija o upravnim predmetima,
- kontrola primjene propisa o uredskom poslovanju,
- izrada analiza o stanju u oblasti primjene zakona.

Planom rada za 2021. godinu²¹, Upravni inspektorat je predvidio obavljanje 150 inspekcijskih nadzora, izradu dva izvještaja, ažurno postupanje po zahtjevima drugih institucija te nastavak rada na Bazi subjekata nadzora. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na navedenim poslovima je predviđeno da rade četiri inspektora (glavni upravni inspektor i tri upravna inspektora), uz pomoć dva referenta, a popunjene su pozicije tri inspektora (glavni upravni inspektor i dva upravna inspektora). Prema raspoloživim informacijama i u 2021. godini je nastavljen trend povećanja obima posla u vezi s povećanim prilivom prijave koje podnose zainteresovane stranke u upravnom postupku pred institucijama Bosne i Hercegovine. Trend priliva ovih predmeta prema informacijama iz Upravnog inspektorata nije moguće pouzdano procijeniti. U Izvještaju o radu je kratko navedeno da je od planiranih aktivnosti za 2021. godinu Upravni inspektorat izradio Izvještaj o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku za 2020. godinu koji je dostavljen Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje. Nadalje, u 2021. godini su zaprimljena 254 akta koja se tiču rada i djelovanja Upravnog inspektorata, prema kojim je izvršeno 67 inspekcijskih nadzora. Prema navodima u Izvještaju nije sačinjen Izvještaj o inspekcijskim nadzorima u vezi sa sprečavanjem pranja novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti, s obzirom na to da u 2021. godini zbog pandemije nisu vršeni inspekcijski nadzori u udruženjima i fondacijama. Također je navedeno da su nastavljene aktivnosti na izgradnji Baze subjekata nadzora (propisi o osnivanju i funkcionisanju, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, zapisnici o izvršenim inspekcijskim nadzorima). Upravni inspektorat i dalje ističe pitanje neadekvatne kadrovske popunjenosti u smislu nedovoljnog broja inspektora za obavljanje poslova iz zakonom dodijeljenih nadležnosti.

Iz raspoložive dokumentacije i informacija ne možemo potvrditi da Inspektorat sačinjava detaljnije analize o stanju u vezi s predmetima na kojima radi. U Izvještaju o radu nije posvećena pažnja sistematičnom izvještavanju po subjektu i predmetu nadzora, ročnoj strukturi predmeta, odnosno od kada se određeni predmeti rješavaju, ishodu rješavanja predmeta kao ni drugim bitnim pitanjima. Postojanje ovakvih analiza bi bilo svrsishodno za kvalitetno planiranje aktivnosti i potrebnih resursa u cilju kreiranja pretpostavki za efikasno rješavanje predmeta po prioritetima iz zakonom propisanih nadležnosti.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da su detaljno obrazložene bilansne pozicije, kao i ostvarena realizacija prihoda i rashoda u 2021. godini.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.248.188 KM, što je za 4.179.690 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu (za neposrednu potrošnju i program posebne namjene bez uključenih kapitalnih izdataka).

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (5.115.087 KM), naknade troškova zaposlenih (832.989 KM), ugovorene i druge posebne usluge (692.175

²¹ Plan rada Upravnog inspektorata za 2021. godinu, interni broj 10-Interno/21

KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (132.035 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (122.504 KM), izdatke za upotrebu službenih vozila (107.733 KM) i putne troškove (92.302 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (602.545 KM), program posebne namjene „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“ (214.122 KM) i novčane donacije IPA 2019 (26.406 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 5.115.087 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.946.550 KM, a porezi i doprinosi 2.168.537 KM. Bruto plaće i naknade su za 477.276 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg broja zaposlenih u skladu sa reorganizacijom odnosno izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Bruto plaće i naknade plaća isplaćene članovima Žalbenog vijeća na 31.12.2021. godine su iznosile 180.431 KM, od čega neto plaće i naknade 102.053 KM, a porezi i doprinosi 78.378 KM (detaljnije u tački 8.1. Izvještaja). Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 192, za razliku od prethodne godine kada je prosječan broj zaposlenih bio 220.

Prekovremeni rad: Izdaci za prekovremeni rad evidentirani su u iznosu od 69.370 KM. Naknada za prekovremeni rad isplaćuje se na osnovu rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Zaključno sa 31.12.2021. godine evidentirano je 9.477 sati prekovremenog rada. Najvećim dijelom izdaci za prekovremeni rad odnose se na zaposlene sudske policajce²². Također, naknada za prekovremeni rad isplaćivana je i za 12 zaposlenih u ukupnom iznosu od 15.130 KM. Oni su po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta, od kojih je

Zbog neadekvatne popunjenosti upražnjenih radnih mjesta u Ministarstvu su, po ovlaštenju ministra, i u 2021. godini odobravane naknade za prekovremeni rad redovno zaposlenim za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, iako važeći propisi predmetne naknade predviđaju kao privremenu mjeru, a ne kontinuiranu mogućnost funkcionisanja institucije.

njih sedam poslove drugog radnog mjesta obavljalo i prethodne godine. Naime, imenovanjem državnih službenika na mandatne pozicije (pet zaposlenih je odsutno iz državne službe od 2019. godine i jedan zaposleni od 2017. godine) u Ministarstvu su ostala upražnjena radna mjesta koja nisu popunjavana, a poslove tih radnih mjesta su po ovlaštenju ministra obavljali

zaposleni iz Ministarstva. Osobe koje obavljaju poslove drugog radnog mjesta sačinjavaju mjesečne izvještaje o obavljanju poslova i zadataka izvan radnog vremena, na osnovu kojeg im se priznaje pravo na naknadu prekovremenog rada.

Odobrovanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta vrši se na osnovu člana 21. Zakona o radu u institucijama BiH koji propisuje da je u slučaju više sile (požar, potres, poplava i slično), iznenadnog povećanja obima posla, kao i u drugim slučajevima nužne potrebe, zaposlenik, na zahtjev poslodavca, obavezan raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad).²³

²² Značajniji broj sati za prekovremeni rad obračunat je za vozače ministra (208 sati) i zamjenika ministra (384 sati).

²³ Ministarstvo se prilikom odobrenja prekovremenog rada poziva i na član 2. stav (3) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u Institucijama BiH

S obzirom na to da Ministarstvo za obavljanje poslova drugog radnog mjesta (nepopunjene pozicije) odobrava naknadu za prekovremeni rad kontinuirano, unazad više godina, smatramo da takvo postupanje nije u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH kojim se prekovremeni rad prepoznaje kao privremena, a ne kao kontinuirana aktivnost kroz više godina. Naime, navedeni višegodišnji angažman utiče na obim i efikasnost obavljanja poslova, koji su dodijeljeni Ministarstvu važećim zakonskim i podzakonskim propisima, a u vezi sa činjenicom da se za vrijeme produženog rada mogu obaviti samo žurne aktivnosti.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba u skladu sa važećom regulativom izvršiti popunu radnih mjesta koja su upražnjena, jer nepopunjavanje istih utiče na funkcionisanje samog Ministarstva, a obavljanje poslova drugog radnog mjesta, uz priznavanje prekovremenog rada, koristiti samo u iznimnim situacijama.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Ministarstvo je nastavilo sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda. Ukupno je 93 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 81 osoba po osnovu ocjene rada, pet po osnovu sticanja većeg stepena stručnog zvanja te sedam osoba i po jednom i po drugom osnovu.

5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja

U skladu s Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH²⁴ iz 2017. godine i Odluci o izmjenama Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta²⁵ iz 2020. godine, ukupno odobrena sredstva za navedeno višegodišnje kapitalno ulaganje su iznosila 4.561.000 KM. Od navedenog iznosa Ministarstvo je zaključno s 31.12.2020. godine realizovalo sredstva u vrijednosti od 3.942.811 KM. Raspoloživa, a neutrošena sredstva iz 2020. godine u iznosu od 618.189 KM prenesena su u 2021. godinu. U 2021. godini je realizovan iznos od 602.545 KM. Nakon okončanja svih radova po zaključenim ugovorima za rekonstrukciju i nadogradnju objekta za smještaj Tužilaštva BiH te sačinjavanja konačnog izvještaja o vršenju usluga stručnog nadzora nad izvođenjem predmetnih radova (krajem aprila 2021. godine), Ministarstvo je podnijelo zahtjev Općini Novi Grad Sarajevo za tehnički prijem objekta, koji je spomenuta Općina obustavila svojim zaključkom od 27.08.2021. godine, zbog zahtjeva člana Komisije za tehnički prijem objekta da se izvrši dodatno ojačanje lijevog krila objekta u odnosu na seizmičke uticaje. U vezi s navedenim, Ministarstvo je, 29.12.2021. godine, nakon provedenog pregovaračkog postupka zaključilo Ugovor o izvođenju dodatnih radova ojačanja lijevog krila objekta za smještaj Tužilaštva BiH, u iznosu od 29.999 KM, kao i Ugovor o pružanju usluga nadzora u iznosu od 995 KM. Nadzor je potvrdio opravdanost navedenih radova. Odmah nakon završetka izvođenja ovih radova, na osnovu zahtjeva Ministarstva, nadležna služba Općine Novi Grad Sarajevo je 20.01.2022. godine izdala rješenje o odobrenju za upotrebu objekta za smještaj Tužilaštva BiH. Prema raspoloživim informacijama, u martu 2022. godine je izvršeno useljenje Tužilaštva BiH u navedeni objekt. Do maja 2022. godine prema Vijeću ministara BiH je pripremljena Informacija o višegodišnjem kapitalnom ulaganju projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“, nakon čega će po donošenju odluke Vijeća ministara BiH uslijediti aktivnosti na knjigovodstvenom zatvaranju predmetnog višegodišnjeg

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 86/18

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 02/21

kapitalnog ulaganja i prijenosa na odgovarajuću poziciju imovine u poslovnim knjigama Ministarstva.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 2.801.227 KM, što je za 376.076 KM više u odnosu na prihode i primitke ostvarene u 2020. godini. Na ostvarenu razliku tekuće u odnosu na prethodnu godinu je uticalo povećanje prihoda od novčanih kazni za prekršaje za 238.662 KM. Značajni prihodi odnose se na: prihode od novčanih kazni za prekršaje (2.027.773 KM), prihode od pružanja javnih usluga (649.286 KM), prihode od donacija iz inostranstva (56.918 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (67.250 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga se odnose najvećim dijelom na prihode od registra zaloga (277.829 KM), naknada troškova polaganja stručnog upravnog ispita na nivou BiH (134.735 KM), naknada troškova polaganja pravosudnog ispita na nivou BiH (118.920 KM) i prihode od registracije fondacija (52.525 KM).

Prihodi od novčanih kazni za prekršaje (2.027.773 KM): Postupcima revizije konstatovali smo da je i u 2021. godini vršeno evidentiranje prihoda, u poslovnim knjigama Ministarstva, na osnovu izdatih prekršajnih naloga i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge, niti ima zakonskog osnova za naplatu ovih prihoda. Revizija je više godina ukazivala na pogrešnu primjenu odredbi Zakona o prekršajima zbog čega je na budžetski kod Ministarstva knjigovodstveno evidentiran prihod na konto 723104 – Prihod od novčanih kazni za prekršaje na osnovu izdatih prekršajnih naloga. Navedeni evidentirani prihod na budžetskoj poziciji Ministarstva predstavlja pogrešne doznake-uplate na osnovu izdatih rješenja sudova iz FBiH (općinskih i osnovnih), najvećim dijelom za prekršaje u saobraćaju. U cilju rješavanja ovog pitanja, na prijedlog Ministarstva donesen je Zakon o dopunama Zakona o prekršajima²⁶. U članu 5. Zakona o dopunama Zakona o prekršajima je dopunjen član 44. Zakona o prekršajima dodavanjem stava (3).²⁷ S obzirom na to da je u djelokrugu Ministarstva praćenje primjene navedenog zakona, a da je i dalje uočena neadekvatna primjena istog, Ministarstvo je izradilo analizu uplata novčanih kazni za prekršaje na budžetsku organizaciju Ministarstva, a koje ne potiču od uplaćenih kazni po izdatim prekršajnim nalogima koje je odobrilo Ministarstvo. Slijedom detaljne analize Ministarstvo je uočilo da se radi o uplatama iz prekršajnih postupaka koje su provodili općinski i osnovni sudovi. Naime, sudovi su primjenjujući odredbu člana 44. stav (1) Zakona o prekršajima BiH davali strankama upute da se kazne za prekršaje koji su propisani zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine uplaćuju na račun budžeta institucija BiH, ne vodeći računa o tome da postoji lex specialis propis koji drugačije reguliše određene uplate. S tim u vezi, Ministarstvo je predložilo, a Vijeće ministara BiH usvojilo zaključak da se Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH upozna s problemom, te da se način uplate kazni učini dostupnom rukovodiocima svih pravosudnih institucija u BiH u čijoj nadležnosti je rješavanje prekršajnih predmeta. Krajem decembra 2021. godine Ministarstvo je i pismenim putem uputilo molbu Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA) za dostavu podataka o uplatama novčanih kazni za prekršaje na budžetsku organizaciju Ministarstva. Što se tiče doprinosa Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH za rješavanje navedenog pitanja, isto je u aktu iz marta 2022. godine obavijestilo Ministarstvo da je predviđena edukacija iz oblasti primjene odredbi prekršajnog prava, čime bi se moglo uticati

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

²⁷ Isti glasi: "Izuzetno od stava (1) ovog člana, novčane kazne i sredstva pribavljena prodajom oduzetih predmeta za prekršaje koji su propisani Zakonom o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima u Bosni i Hercegovini²⁷ i drugim propisima iz oblasti sigurnosti saobraćaja na putevima prihod su budžeta onog nivoa vlasti iz kojeg se finansira ovlašteni organ koji u okviru svoje nadležnosti osigurava njihovo provođenje".

na ispravno postupanje kod usmjeravanja prihoda od novčanih kazni prema budžetima kojima pripadaju. Rješavanje navedenog pitanja je nastavljeno i u 2022. godini.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.253.157 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.512.165 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (23.903 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.229.254 KM), obaveze prema dobavljačima (599.239 KM), obaveze prema zaposlenima (508.668 KM), kratkoročna razgraničenja (175.005 KM) i izvore sredstava (5.229.254 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2021. godine. Centralna komisija za popis je 18.02.2022. godine uradila Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Prema istom stvarno stanje sredstava i obaveza nije usklađeno s knjigovodstvenim stanjem u dijelu popisom utvrđenog odstupanja na kontu softveri, a koje se odnosi na ustupljeno pravo korištenja softvera za praćenje životnog ciklusa zatvorenika „source code“ (detaljnije u okviru tačke 5.3.1.).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1. Sredstva

Stalna sredstva: Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 5.253.157 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 65.924 KM. Postupcima revizije konstatovali smo da Ministarstvo još uvijek nije evidentiralo u poslovne knjige ustupljeni softver za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine. Prema poznatim činjenicama Ministarstvo je, u skladu s Odlukom Predsjedništva Bosne i Hercegovine od 7.7.2017. godine, zaključilo Protokol o ustupanju „source codea“ s Ministarstvom pravde Republike Srbije. Ovim Protokolom je ustupljeno neograničeno pravo korištenja, ali bez mogućnosti prijenosa odnosno ustupanja trećim osobama. Konstatovano je da se predmetni softver kao naturalna donacija koristi od vremena ustupanja, u skladu s potpisanim Protokolom.

Međutim, pitanje uknjižbe istog potiče od vremena njegovog ustupanja, s obzirom na to da

Ustupljena aplikacija za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) nije ni u tekućoj godini knjigovodstveno evidentirana u poslovne knjige iako su određene aktivnosti u pravcu rješavanja ovog pitanja pokrenute u 2022. godini.

donator nije nikad dostavio dokumentaciju koja bi se uzela kao finansijska vrijednost za uknjiženje nematerijalne imovine u poslovne knjige Ministarstva. Isticanjem ovog pitanja u prethodnom revizionom izvještaju, Centralna komisija za popis imovine i obaveza za 2021.

godinu, u dijelu popisa nematerijalne imovine, je utvrdila da navedeni softver nije knjigovodstveno evidentiran u poslovne knjige Ministarstva i dala je preporuku da se isti

knjigovodstveno evidentira u cilju usklađivanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja. U vrijeme obavljanja završne finansijske revizije informisani smo da su pokrenute aktivnosti u cilju pribavljanja dokumentacije u vezi s utvrđivanjem i priznavanjem finansijske vrijednosti za uknjižbu istog. Naime, Ministarstvo je u tekućoj godini stupilo u kontakt s Ministarstvom pravde Republike Srbije kako bi utvrdilo finansijsku vrijednost istog, ali nakon dužeg traženja i razmjene informacija nije pribavljena relevantna dokumentacija za utvrđivanje vrijednosti softvera. U pravcu konačnog rješenja Ministarstvo je krajem marta 2022. godine imenovalo Komisiju sa zadatkom da se utvrdi tržišna vrijednost ovog softvera koja će se koristiti za konačnu uknjižbu u poslovne knjige Ministarstva. Aktivnosti Komisije su u toku.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 227 zaposlenih (224 zaposlenika Ministarstva i tri člana Žalbenog vijeća). Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je imalo 188 zaposlenih, od čega je 177 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 11 na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su ukupno 224 radna mjesta.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine primljena su četiri državna službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, pri čemu je njih troje prethodno bilo angažovano u Ministarstvu po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Za prijem državnih službenika postoji saglasnost Vijeća ministara BiH. Jedna državna službenica se u toku godine vratila sa neplaćenog odsustva.

U 2021. godini izvršen je interni premještaj i unapređenje sedam osoba. Šest osoba je u toku godine unaprijeđeno putem internog oglasa, dok je jedna osoba interno premještena sa jednog radnog mjesta na drugo istog nivoa i platnog razreda.

U Ministarstvu je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za 21 zaposlenog, zbog sticanja uslova za starosnu penziju, isteka ugovora o radu te sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Prijem zaposlenih na određeno vrijeme: U Ministarstvu je tokom 2021. godine bilo angažovano 17 osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovog broja angažovana su tri pripravnika za period od godinu dana, osam državnih službenika na određeno vrijeme uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, jedna osoba putem javnog oglasa na poziciji tehničkog sekretara do isteka mandata, dok je pet osoba angažovano putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa. Na mjesto tehničkog sekretara u Sekretarijatu Ministarstva i mjesto referenta za administrativno-tehničke poslove u Sektoru za izvršenje krivičnih sankcija i rad krivične ustanove angažovane su dvije osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme od tri mjeseca tokom cijele godine s prekidima od nekoliko dana

između ugovora. Dvije sobe angažovane su na mjesto referenta dva puta po tri mjeseca uz prekide, dok je jedna osoba angažovana na period od tri mjeseca.

Članom 9. stav (1) tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH²⁸ propisano je da poslodavac može bez provođenja procedure javnog oglasa izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

Uzimajući u obzir da su tokom godine određene osobe više puta zasnivale radni odnos na određeno vrijeme od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa, smatramo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno u svim slučajevima vršiti zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH poštujući principe transparentnosti.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu, u 2021. godini, su realizovani u neto iznosu od 66.260 KM. Na ime izdataka za ugovore o djelu iz redovnog budžeta u neto iznosu isplaćeno je 52.325 KM te iz projekta IPA 13.935 KM. Angažovana su ukupno 22 izvršioca finansirana iz budžetskih sredstava te jedan izvršilac za potrebe IPA projekta. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 68.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 182 KM do 3.000 KM. Jedna osoba angažovana je cijelu godinu za usluge pružanja konsaltinga i usluga savjetovanja Ministarstva na poslovima nadogradnje i rekonstrukcije objekta Tužilaštva BiH u ukupnom iznosu od 8.400 KM, dvije osobe za poslove čišćenja prostorija u ukupnom iznosu od 5.887 KM te jedna osoba za obavljanje kurirskih poslova za period od pet mjeseci u ukupnom iznosu od 4.987 KM. Osoba angažovana za obavljanje kurirskih poslova bila je angažovana i putem ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca. Ostale osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu obavljale su konkretne poslove koji se odnose na obuku zaposlenih u Ministarstvu, usluge predavača na seminaru, davanje stručnih ljekarskih mišljenja, usluge prevođenja, procjenu vozila namijenjenih prodaji i usluge fotografisanja.

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukama o izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki izvršeno je pet izmjena i dopuna²⁹). Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki. Izmjene se odnose na: izvođenje dodatnih radova, nabavke tonera i kertridža, nabavke materijala i usluga za popravku i održavanje službenih vozila, nabavke usluga hotelskog smještaja, nabavke usluga prijevoza putnika, nabavku i ugradnju autoguma, nabavke usluga popravke telefonske centrale, nabavku usluga najma konferencijske sale i opreme za simultani prijevod.

Prema prezentovanim podacima³⁰, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 62 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja Ministarstvo je provelo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 70.415 KM, pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 91.445 KM, dva pregovaračka postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci u vrijednosti od 235.859 KM i 54 direktna

²⁸ Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

²⁹ Izmjene i dopune 15.03.2021., 28.05.2021., 22.06.2021., 20.10.2021 i 17.12.2021. godine

³⁰ Podaci iz sistema e-nabavke

sporazuma u vrijednosti od 97.138 KM. Pregovarački postupci bez objave obavještenja se odnose na postupke za izvođenje dodatnih radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH. Jedan od postupaka je proveden u 2020. godini (oko 205.000 KM), koji je realizovan i ugovor zaključen u januaru 2021. godine. Drugi pregovarački postupak, u iznosu od 29.999 KM, za isti predmet nabavke je proveden krajem 2021. godine i realizovan u januaru 2022. godine, a što je obrazloženo u tački 5.1.2. Izvještaja.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 494.857 KM.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za: nabavku dijelova uniformi (81.824 KM), nabavku autoguma (26.546 KM) te određenog broja direktnih sporazuma na osnovu kojih se vršila nabavka robe i usluga uočene su određene slabosti:

- Postupkom revizije konstatovano je da Ministarstvo nije postupilo u cijelosti sa članom 76. Zakona o javnim nabavkama BiH³¹, odnosno nije Agenciji dostavljalo pravovremeno podatke o pojedinačnoj vrijednosti zaključenih ugovora, što za posljedicu ima neusklađenost izvještaja iz sistema e-nabavki i internih evidencija Ministarstva. Naime, Ministarstvo je u određenom broju slučajeva u sistem e-nabavke kao vrijednost zaključenog ugovora unosilo iznos sa PDV-om iako je predviđeno da se unosi iznos bez PDV-a. Također, Ministarstvo postupke provedene putem direktnog sporazuma za koje nisu zaključeni ugovori nije unosilo u sistem e-nabavke, što je prema važećim propisima dopušteno.
- Nadalje, kontrolom procesa javne nabavke „Nabavka dijelova uniformi sa službenom oznakom za potrebe Sudske policije BiH“ konstatovano je da je Komisija za javne nabavke napravila grešku u dijelu koji se odnosi na evaluaciju pristiglih ponuda, što je za posljedicu moglo imati nabavku robe koja ne odgovara tehničkim specifikacijama navedenim u tenderskoj dokumentaciji. Konstatovano je da se Komisija oslonila na dostavljeni Izvještaj o laboratorijskoj analizi i vizualnoj kontroli uzoraka, koju je izradio Euro Inspekt d.o.o., u kojem se u Izjavi o usklađenosti navodi da su ispitivani parametri u skladu s tenderskom dokumentacijom Ministarstva. S druge strane, u Izvještaju vizualne kontrole Euro Inspekta d.o.o., koje je prezentovao drugorangirani ponuđač u detaljnom obrazloženju navedeni su parametri koji nisu u skladu sa parametrima navedenim u tenderskoj dokumentaciji, što je bilo osnova za žalbu, koju je Ministarstvo prihvatilo. Ministarstvo je na preporuku Komisije donijelo konačnu Odluku o dodjeli Ugovora drugorangiranom ponuđaču.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno Agenciji za javne nabavke blagovremeno dostavljati podatke o provedenim postupcima javnih nabavki, u skladu s Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu e-nabavke.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno posvetiti pažnju evaluaciji pristiglih ponuda u provođenju postupaka javnih nabavki, s ciljem odabira roba koje odgovaraju tehničkoj specifikaciji navedenoj u tenderskoj dokumentaciji.

³¹ Službeni glasnik BiH 39/14

8. OSTALO

8.1. Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Žalbeno vijeće)

Odlukom Vijeća ministara BiH³² formirano je Žalbeno vijeće kao tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe. Žalbeno vijeće nadležno je da rješava po žalbi na prvostepeno rješenje tijela uprave Bosne i Hercegovine, ukoliko zakonom za odlučivanje po žalbi nije utvrđena nadležnost nekog drugog tijela. Na osnovu Rješenja Vijeća ministara BiH imenovani su članovi Žalbenog vijeća na mandatni period od četiri godine, počev od 13. decembra 2019. godine³³. U skladu s Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća, stručne, administrativne i materijalno-finansijske poslove za potrebe Žalbenog vijeća obavlja Ministarstvo pravde BiH, koje je dužno u okviru svog budžeta osigurati finansijska sredstva za rad ovog tijela. Detaljniji način obavljanja stručnih, administrativnih i materijalno-finansijskih poslova, te osiguranje neophodnih organizacionih i tehničkih uslova za rad Žalbenog vijeća je razrađen internim Uputstvom Ministarstva. Pitanje organizacije Žalbenog vijeća utvrdit će se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Žalbenog vijeća, koji jednoglasno donose članovi Žalbenog vijeća, uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. U toku je pribavljanje mišljenja relevantnih institucija. U okviru budžeta Ministarstva za finansiranje rada Žalbenog vijeća, u 2021. godini su bila raspoloživa sredstva u iznosu od 232.000 KM, što je realizovano za bruto plaće i naknade (187.000 KM), naknade troškova zaposlenih (36.000 KM) i izdatke za materijal i usluge (9.000 KM). Broj zaposlenih na 31.12.2021. godine iznosi tri.

8.2. IT revizija

Tokom obavljanja IT revizije za 2021. godinu smo konstatovali da je u Ministarstvu u upotrebi više sredstava u obliku prava, odnosno softver aplikacija/baza podataka. IT osoblje ne vodi zasebnu evidenciju stalnih sredstava i softvera nego se oslanja na izvještaje koji se generišu iz ISFU sistema. Ovaj način vođenja evidencija ima određene nedostatke kao što su: otežan popis, mogućnost da se neki softver ne uknjiži, a koristi se u Ministarstvu, da nekom softveru istekne valjanost, a da se na vrijeme ne obnovi i sl. Pored navedenog, spomenute evidencije mogu sadržavati informacije o softverima koji se iznajmljuju i koje ne treba uknjižiti, a u cilju lakšeg upravljanja istim.

PREPORUKA 6

Potrebno je da IT osoblje vodi zasebne evidencije o računarskoj opremi, softverima i licencama sa svim potrebnim podacima kako bi se pravovremeno i na odgovarajući način moglo upravljati istim.

³² Službeni glasnik BiH, broj 75/18 i 20/19

³³ Službeni glasnik BiH, broj 81/19

9. KOMENTARI

Ministarstvo nije u skladu sa članom 15. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH u roku od 15 dana od dana prijema Nacrta izvještaja dostavilo svoje komentare. Dopis Ministarstva, broj: 05-16-1-1332/22 od 26.6.2022. godine, je zaprimljen na protokolu Ureda za reviziju 12.7.2022. godine. U navedenom dopisu su dati komentari, sa zakašnjenjem od 12 dana, po osnovu preporuke broj 2 (prekovremeni rad) i preporuke broj 3 (prijem zaposlenih na određeno vrijeme) iz Nacrta izvještaja. I pored činjenice da komentari nisu dostavljeni u zakonski definisanom roku, ipak smo ih pažljivo razmotrili i analizirali i konstatovali da iste ne možemo prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Ured za reviziju je sačinio akt, koji je upućen Ministarstvu, u kome su dodatno pojašnjeni naši stavovi izneseni u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji. Ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Enes Alić – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Sadmir Teskeredžić – revizor za pravnu podršku u reviziji (član tima) i Nerman Velić – IT revizor (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Ministarstvo pravde BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	11,410,000	-1,800,000	9,610,000	7,248,188	75
Bruto plaće i naknade	6,088,000	-600,000	5,488,000	5,115,087	93
Naknade troškova zaposlenih	1,084,000	-100,000	984,000	832,989	85
Putni troškovi	126,000	0	126,000	92,302	73
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	145,000	0	145,000	122,504	84
Izdaci za energiju i komunalne usluge	153,000	0	153,000	132,035	86
Nabavka materijala	254,000	0	254,000	108,567	43
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	112,000	0	112,000	51,221	46
Unajmljivanje imovine i opreme	61,000	0	61,000	25,960	43
Izdaci za tekuće održavanje	135,000	0	135,000	60,425	45
Izdaci za osiguranje	32,000	0	32,000	14,922	47
Ugovorene i druge posebne usluge	3,220,000	-1,100,000	2,120,000	692,175	33
2. Kapitalni izdaci	25,000	0	25,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	25,000	0	25,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	11,435,000	-1,800,000	9,635,000	7,248,188	75
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	618,189	618,189	602,545	97
Rekonstrukcija objekata i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH-0904170	0	618,189	618,189	602,545	97
6. Novčane donacije	0	56,918	56,918	26,406	46
IPA 2019 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH-0904250	0	56,918	56,918	26,406	46
7. Programi posebne namjene	232,000	0	232,000	214,122	92
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH- 0904240	232,000	0	232,000	214,122	92
8. Ukupno (4+5+6+7)	11,667,000	-1,124,894	10,542,106	8,091,261	77

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Ministar
Josip Grubeša

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo pravde BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	23,903	92,304	26
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	23,903	92,304	26
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	5,229,254	5,094,930	103
Stalna sredstva	11,583,574	12,217,217	95
Ispravka vrijednosti	6,354,320	7,122,288	89
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,229,254	5,094,930	103
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5,253,157	5,187,233	101
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,282,911	3,835,282	33
Kratkoročne tekuće obaveze	599,239	3,142,832	19
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	508,668	536,580	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	175,005	155,870	112
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	5,229,254	5,094,930	103
Izvori sredstava	5,229,254	5,094,930	103
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6,512,165	8,930,212	73

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2022. godine.

Ministar
Josip Grubeša

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo pravde BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1,063,000	0	1,063,000	2,677,060	252
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1,063,000	0	1,063,000	649,286	61
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	2,027,773	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	56,918	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0		0	56,918	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	67,250	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	67,250	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1,063,000	0	1,063,000	2,801,227	264

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Ministar
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevјere i ostale nezakonitosti.

Datum, 03.03.2022. godine

MINISTAR

Josip Grubeša