



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA PRAVDE
ZA 2020. 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 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-952/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
4.	BUDŽET	13
4.1.	Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva	14
4.1.1	Dodatak na plaću zaposlenih u Zavodu	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	17
5.2	Pregled prihoda i primitaka	18
5.3	Bilans stanja	19
5.3.1	<i>Sredstva</i>	19
5.3.2	<i>Obaveze</i>	20
5.3.3	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	20
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH I ANGAŽOVANIH OSOBA	21
7.	JAVNE NABAVKE	23
8.	OSTALO	24
8.1	Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH.....	24
9.	KOMENTARI	25
PRILOZI	25

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.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa 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 sa 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 da li su 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 sa 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 donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa 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 prijevara 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. 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 paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

Vjerujemo da su revizioni 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 ministra kojom je definisan dodatak na plaće zaposlenih u Zavodu (tačka 4.1.1 Izvještaja);*
- *isplatu naknade za prekovremeni rad osobama koje zbog ovlaštenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta kontinuirano rade prekovremeno (tačka 5.1.1 Izvještaja);*
- *izvođenje radova i stvaranje obaveza na višegodišnjem projektu, bez prethodno osiguranih finansijskih sredstava (tačka 5.1.2 Izvještaja);*
- *neevidentiranje aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u poslovne knjige (tačka 5.1.3 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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 da li su 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 da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 22.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:








- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima zbog utvrđenih nepravilnosti u primjeni Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonu o radu u institucijama BiH, a u vezi sa internim premještajima u periodu probnog rada, obavljanjem poslova drugog radnog mjesta i ocjenjivanjem državnih službenika, uz skretanje pažnje na postupke rukovodstva koji dovode u pitanje efikasno obavljanje interne revizije u Ministarstvu, te usvajanje Odluke o prestanku rada Jedinice za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Upravnog odbora i Nadzornog odbora bez prethodno izvršene kontrole finansijskih poslova Jedinice od strane Nadzornog odbora.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Rb.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Ministarstvo u poslovnim knjigama i dalje ima jedno vozilo više u odnosu na odobreni broj vozila Pravilnikom Vijeća ministara BiH. S obzirom na to da je jedno vozilo dato na korištenje Zavodu, broj vozila koja su u upotrebi u Ministarstvu je usklađen sa Pravilnikom. Prema pisanoj informaciji, Ministarstvo, po vraćanju vozila koje je dato na korištenje, planira prodaju istog.			
2.	Ministarstvo je u 2020. godini osiguralo uslove za neometan rad interne revizije. Blagovremeno su doneseni strateški dokumenti, koji su osnova za rad Jedinice interne revizije.			
3.	Uspostavljen je sistem kontrole nad priznavanjem prekoračenja troškova mobilnih telefona i osigurani su uslovi da se postupa u skladu sa važećom regulativom.			
4.	U izvještajima popisne komisije detaljno je, analitički, obrazložena osnova za evidentiranje stanja po svakoj bilansnoj poziciji.			
5.	U toku probnog rada u Ministarstvu nije bilo internih premještaja koji bi prouzrokovali aktiviranje rezervne liste.			
6.	Ministarstvo je i tokom 2020. godine nastavilo sa kontinuiranim angažovanjem i isplatom naknada za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.			
7.	Ministarstvo je u 2020. godini izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i dostavilo izvještaj o ocjenjivanju Agenciji za državnu službu.			

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, koji je usvojen u decembru 2013. godine, a koji je uz saglasnost Vijeća ministara BiH tri puta mijenjan i dopunjavao. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika¹ iz 2020. godine brisan je naslov i poslovi Pritvorske jedinice za izvršenje krivičnih sankcija. Navedeno je posljedica reorganizacije poslovanja, poslove koji su bili definisani u Pritvorskoj jedinici Ministarstva je preuzeo Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera (u daljem tekstu: Zavod). Svi zaposleni u Pritvorskoj jedinici Ministarstva, sva prava iz radnog odnosa ostvarivali su na radnim mjestima na kojima su se nalazili do dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika, pa sve do završetka prelaska zaposlenih u Zavod. Po navedenim izmjenama ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta u Ministarstvu je 224, umjesto ranijih 266. Prelazak zaposlenih iz Pritvorske jedinice Ministarstva u Zavod okončan je u augustu.

¹ Akt broj: 01-02-3-8912/14 od 2.6.2020. godine

Ministarstvom rukovodi ministar koji je imenovan na mandatni period od četiri godine, počevši od decembra 2019. godine.

U skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je podržalo i osiguralo rad Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH (u daljem tekstu: Žalbena vijeće). Imenovanim članovima Žalbenog vijeća Ministarstvo je osiguralo stručnu, administrativnu i materijalno-finansijsku podršku.

Osnovna organizaciona jedinica u sastavu Ministarstva je i Upravni inspektorat koji je nadležan za praćenje provođenja zakonskih odredbi koje se odnose na organizaciju organa uprave, propisa koji regulišu radne odnose državnih službenika i zaposlenika, upravni postupak, uredsko poslovanje kao i druge nadležnosti koje su mu utvrđene posebnim zakonima. Upravni inspektorat već godinama ukazuje na potrebu povećanja broja sistematizovanih radnih mjesta u ovoj organizacionoj jedinici, kao i na popunu upražnjenih radnih mjesta. I pored činjenice da je u 2020. godini Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji povećan broj sistematizovanih radnih mjesta za inspektora u Izvještaju o radu Upravnog inspektorata za 2020. godinu se ponovo ističe potreba za povećanjem broja sistematizovanih radnih mjesta inspektora. Prema važećem Pravilniku planirani broj zaposlenih u Upravnom inspektoratu je sedam (glavni upravni inspektor, četiri upravna inspektora i dva administrativna radnika – referenta). Na 31.12.2020. godine Upravni inspektorat je zapošljavao pet osoba, od čega su upražnjena radna mjesta za dva upravna inspektora. Procesom revizije možemo konstatovati da su zaposleni u Upravnom inspektoratu i u 2020. godini po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta. Tačnije, jedan upravni inspektor je tokom cijele godine obavljao poslove drugog radnog mjesta (koristeći prekovremeni rad), dok je drugi upravni inspektor poslove drugog radnog mjesta obavljao tri mjeseca. Također, glavni Upravni inspektorat je šest mjeseci bio ovlašten za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. U Izvještaju o radu Upravnog inspektorata za 2020. godinu, navedeno je da su izazovi pandemije kao i nepopunjenost Upravnog inspektorata uticali na to da plan rada nije u potpunosti realizovan. Davali smo i dajemo podršku kadrovskom jačanju Upravnog inspektorata zbog nemogućnosti pokrivanja svih zakonom dodijeljenih nadležnosti, ali pitanje je i koliko kontinuiran rad osoba iz Upravnog inspektorata na obavljanju poslova drugog radnog mjesta utiče na kvalitet rada kao i ostvarenje ciljeva poslovanja na njihovim radnim mjestima. Također, upitan je odnos obavljanja poslova drugog radnog mjesta i inspekcijskog i upravnog nadzora, jer inspektori Upravnog inspektorata nadležni su da vrše inspekcijski i upravni nadzor nad poslovima koje su i sami obavljali.

PREPORUKA 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.

3.2 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na: upravljanje imovinom i korištenje službenih vozila.

S obzirom na to da je u 2020. godini izvršena reorganizacija Ministarstva i da je Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pri Ministarstvu prestala sa radom te da su poslovne prostorije koje su korištene za smještaj ove Jedinice ostale upražnjene javio se

problem održavanja i upravljanja navedenim prostorom. Ministarstvo je u 2020. godini, po prestanku rada Pritvorske jedinice pri Ministarstvu, nastavilo sa plaćanjem troškova komunalnih usluga u kompleksu pritvorskih jedinica za prostor koji je koristila navedena Jedinica. Saznavši za navedene činjenice Služba za zajedničke poslove institucija BiH se obratila dopisom² Ministarstvu sa zahtjevom za dobijanje informacije o statusu navedenog objekta, pritom skrećući pažnju na to da ukoliko dođe do isključenja napajanja sa elektrodistributivne mreže može doći do oštećenja kompletne opreme i instalacija u objektu. Također, Služba za zajedničke poslove institucija BiH je istakla potrebu da se izvrši pregled stanja opreme i potrošnog materijala, kao i pregled svih instalacija i povezanosti sa kompleksom pravosudnih institucija po pitanju istih i definiše način primopredaje, da se ustanovi vlasništvo opreme, konzervira i zaštiti od propadanja jer je u stanju upotrebe. Prema informacijama dobijenim od zaposlenih u Ministarstvu značajnije aktivnosti po ovom pitanju nisu preduzimate.

PREPORUKA 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.

Nadalje, kontrolom naloga za službena vozila ustanovili smo da se u određenom broju slučajeva sadržaj obrasca putnog naloga za vozilo koje koristi Ministarstvo ne popunjava u potpunosti. Tačnije, uočeno je da izvršenu uslugu sipanja goriva potpisom i pečatom ne potvrđuje pružalac usluge, također, dnevne relacije prilikom upotrebe vozila potpisom ne ovjerava korisnik vozila. Nadalje, procesom revizije konstatovano je da je u jednom nalogu za vozilo navedeno, u dane kada je korisniku vozila u evidenciji prisustva na poslu evidentiran rad od kuće, značajan broj dnevno prijeđenih kilometara (više od 150 km).

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno da vrši kontrolu nad upotrebom vozila i da osigura da svi korisnici vozila u cijelosti popunjavaju sadržaj putnog naloga.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u znatnoj mjeri je uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, 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. Utvrđeni su rezidualni rizici s definisanim aktivnostima za umanjene rizika. Ministarstvo nije donijelo godišnji akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu u skladu sa Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za period 2020–2025. godina⁴. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i blagovremeno ga dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je u obavezi da blagovremeno preduzme aktivnosti na izvršenju obaveza propisanih aktima nadležnih institucija.

² Akt broj: 03/II-50-1-2020/20 od 24.9.2020. godine

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, Jedinica interne revizije Ministarstva (u daljem tekstu: Jedinica) nadležna je za vršenje funkcije interne revizije u sljedećim institucijama: Pravobranilaštvu BiH, Zavodu, Visokom sudskom i tužilačkom vijeću i Ministarstvu. Jedinica je sa rukovodiocima institucija, izuzev rukovodioca Zavoda, koje su u njenoj nadležnosti potpisala Povelju interne revizije i Sporazum o vršenju funkcije interne revizije. Prema dobijenim informacijama, potpisivanje navedenih dokumenata sa Zavodom će se obaviti kada se steknu uslovi za to, odnosno kada se imenuje upravnik. Zavod je počeo sa radom u augustu 2018. godine, ali institucijom, u skladu sa rješenjima Vijeća ministara BiH o imenovanjima, rukovodi vršilac dužnosti. Uspostavljena Jedinica interne revizije u Ministarstvu, prema Pravilniku o sistematizaciji, zapošljava rukovodioca Jedinice i dva interna revizora. Trenutno u Jedinici funkciju interne revizije obavlja rukovodilac Jedinice i jedan revizor. I pored zakonske obaveze, u tekućoj godini upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

Godišnji plan rada Jedinice u Ministarstvu za 2020. godinu i Strateški plan Jedinice u Ministarstvu za period 2020–2022, koje je odobrio ministar, potpisani su u decembru 2019. godine. U 2020. godini planirana je i obavljena revizija Procesa javnih nabavki u Ministarstvu. Izvještaj o obavljenoj reviziji rukovodstvu Ministarstva dostavljen je u novembru 2020. godine. Također, Jedinica je u skladu sa odobrenim planovima za 2020. godinu obavila planirane procese revizije u Pravobranilaštvu BiH i Visokom sudskom i tužilačkom vijeću. Jedinica je u 2020. godini planirala i realizovala ukupno šest revizija (tri redovne i tri naknadne) u institucijama za koje je nadležna. Godišnji izvještaj Jedinice je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.667.000 KM. U budžet Ministarstva uključena su sredstva za finansiranje rada Žalbenog vijeća formiranog u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH⁸ u ukupnom iznosu od 232.000 KM. Raspored i praćenje utroška sredstava za rad Žalbenog vijeća u ISFU sistemu evidentira se na posebnom projektnom kodu i prati se kao Program posebne namjene.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanje budžeta prestrukturisanjem i preraspodjelom odobrenih sredstava budžeta između Zavoda i Ministarstva. Vijeće ministara BiH je u decembru, na prijedlog Ministarstva, donijelo Odluku o preraspodjeli dijela budžetskih sredstava za 2020. godinu iz budžeta Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u budžet Ministarstva pravde BiH⁹. Navedenom Odlukom odobrena je preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 2.500.000 KM za izmirenje troškova pritvorenika i zatvorenika Suda BiH u entitetskim krivično-popravnim ustanovama za period juli – decembar 2020. godine. Navedena sredstva su nedostajala, jer Zakonom o budžetu Ministarstvu nisu odobrena sredstva za ove namjene, s obzirom na to da su uspostavljanjem Zavoda pritvorenici Suda BiH trebali biti preuzeti. Po obavljenoj preraspodjeli sredstava, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima u ukupnoj vrijednosti od 14.167.000 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 75/18

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 2/21

Prestrukturisanje sredstava, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršeno je dva puta u toku godine. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 346.000 KM ili 2,97% od ukupno odobrenog budžeta (11.667.000 KM). Značajnije povećanje sredstava (324.000 KM) evidentirano je na višegodišnjem kapitalnom projektu – Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH, čime su osigurana dodatna sredstva za realizaciju navedenog projekta, dok je značajnije umanjeње raspoloživih sredstava izvršeno na pozicijama ugovorene usluge (130.000 KM), bruto plaće i naknade (82.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (28.000 KM).

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva

Program rada Ministarstva za 2020. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo na 9. sjednici održanoj 18.6.2020. godine. Svoje aktivnosti u 2020. godini Ministarstvo je u skladu sa Programom rada baziralo i realizovalo kroz prioritete sadržane u strateškom okviru za Bosnu i Hercegovinu. Provedene aktivnosti prezentovane su u Izvještaju o radu Ministarstva za 2020. godinu, koji je Vijeće ministara BiH razmatralo i usvojilo na 32. sjednici održanoj 8.4.2021. godine. Navedeni Izvještaj je objavljen na web stranici www.mpr.gov.ba

4.1.1 Dodatak na plaću zaposlenih u Zavodu

Zaposleni Ministarstva u Pritvorskoj jedinici Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija su do završetka postupka reorganizacije i prelaska u Zavod, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁰ o dodatku na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za službenike u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i zaposlene koji obavljaju poslove sudske policije, ostvarivali pravo na dodatak na plaću u iznosu od 25% osnovne plaće. Isplata dodatka vršena je na osnovu donesenih rješenja za svaku osobu koja je obavljala poslove definisane Odlukom.

Međutim, prelaskom zaposlenih u Zavod ministar je donio Odluku¹¹ kojom je utvrđena lista radnih mjesta u Zavodu koja imaju pravo na dodatak na plaću kao i iznos dodatka po svakom radnom mjestu. Utvrđeni iznos dodatka kreće se u rasponu od 15-25% osnovne plaće definisanog radnog mjesta. U navedenoj Odluci, u prelaznim odredbama navedeno je da stupanjem na snagu ove Odluke prestaju važiti odredbe Odluke o dodatku na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za službenike u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i zaposlene koji obavljaju poslove Sudske policije BiH, koju je donijelo Vijeće ministara BiH, u dijelu koji se odnosi na službenike Zavoda.

Ministar je u suprotnosti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH donio odluku o pravu na dodatak na plaću zaposlenih u Zavodu.

I pored činjenice da je Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² propisano da dodatak na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta imaju zaposleni koji obavljaju poslove sudske policije i službenici u zavodima za izvršenje krivičnih

sankcija pojedinačno do 30% od osnovne plaće, s tim da ukupan fond za isplate ovog dodatka ne može biti veći od 25% budžeta predviđenog za osnovne plaće osoba koje obavljaju navedene poslove, iznos navedenog prava ne može utvrditi i odobriti ministar pravde. Tačnije,

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 20/09

¹¹ Odluku o radnim mjestima u Zavodu koja imaju ista prava iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog osiguranja kao pripadnici policije na osnovu posebnih uslova radnog mjesta – Prečišćeni tekst, akt broj: 01-02-2-3494/20 od 28.9.2020. godine

¹² Službeni glasnik BiH br.: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

članom 26, stav (2) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH propisano je da Vijeće ministara BiH, na prijedlog budžetskog korisnika i uz prethodno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, utvrđuje posebnim aktom dodatke na plaću za zaposlene koji obavljaju poslove sudske policije i za službenike u zavodima za izvršenje krivičnih sankcija. Rukovodstvo Zavoda istu primjenjuje i vrši isplatu dodatka na plaću zaposlenim u Zavodu.

PREPORUKA 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.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. U toku obavljanja procesa završne revizije obaviješteni smo da je, na zahtjev i prema uputama zaposlenih iz Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršena korekcija i dopuna ranije dostavljenog Godišnjeg finansijskog izvještaja. Sačinjena korekcija i dopuna je 5.5.2021. godine poslata Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da su detaljno, u narativnom dijelu, obrazložene bilansne pozicije, kao i ostvarena realizacija prihoda i rashoda u 2020. godini. Izvještaj o izvršenju budžeta Ministarstva za 2020. godinu je objavljen na web stranici www.mpr.gov.ba

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 15.828.079 KM. Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće i naknade (5.592.363 KM), ugovorene i druge posebne usluge (4.888.232 KM), naknade troškova zaposlenih (930.941 KM) te izdatke za tekuće održavanje (105.786 KM).

Realizacija sredstava odobrenih za Višegodišnji kapitalni projekat je 3.438.701 KM ili 85% od ukupno raspoloživih sredstava u 2020. godini (4.056.890 KM).

Pored toga, Ministarstvo je evidentiralo realizaciju sredstava na poziciji programa posebnih namjena, koja su odobrena za rad Žalbenog vijeća, u vrijednosti od 207.811 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 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 5.592.363 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.253.799 KM, a porezi i doprinosi 2.338.564 KM. Bruto plaće i naknade su za 438.811 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg broja zaposlenih u Ministarstvu. Naime, u skladu sa reorganizacijom poslovanja u 2020. godini, odnosno izmjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva za 44 osobe je prestao radni odnos u Ministarstvu. Tačnije, Ministarstvo je u januaru 2020. godine zapošljavalo

235 osoba, dok je u decembru u Ministarstvu bila zaposlena 191 osoba. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 217.

Prekovremeni rad: Izdaci za prekovremeni rad evidentirani su u neto iznosu od 63.222 KM. Isplata naknade za prekovremeni rad se vrši na osnovu rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Prema dostavljenim podacima zaključno sa 31.12.2020. godine u Ministarstvu je evidentirano ukupno 9.488 sati prekovremenog rada. Brojčano značajnije naknade za prekovremeni rad su isplaćene zaposlenim u sudskoj policiji, dok su vrijednosno značajnije naknade isplaćene državnim službenicima u Ministarstvu. Isplata naknada za prekovremeni rad zaposlenim nije evidentirana u aprilu i maju, kada su bili posebni uslovi rada zbog koronavirusa. Kao i prethodnih godina može se konstatovati da su značajniji sati za prekovremeni rad evidentirani i obračunati vozaču ministra i zamjenika ministra. Tačnije, vozaču ministra priznato je 214 sati prekovremenog rada, a vozaču zamjenika ministra 301 sat prekovremenog rada. Pored toga, u 2020. godini je za osam zaposlenih Ministarstva izvršena isplata naknade za prekovremeni rad, jer su po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta. Procesom revizije, uvidom u dostavljenu dokumentaciju, može se konstatovati da je Ministarstvo i u 2020. godini organizovalo da se poslovi upražnjenih radnih mjesta obavljaju po rješenju o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Naime, konstatovali smo da nisu pokretane aktivnosti na rješavanju nedostataka koji su uočeni i u izvještaju revizije za 2019. godinu i da se odobravanje obavljanja poslova drugog radnog mjesta i dalje praktikuje. Ovlaštene osobe poslove drugog radnog mjesta obavljaju duži vremenski period (i više godina), što iziskuje povećane radne aktivnosti i rad u dužem trajanju od punog radnog vremena. Imenovanjem državnih službenika na mandatne pozicije u Ministarstvu su ostala upražnjena radna mjesta šefova Odsjeka za opće i kadrovske poslove, Odsjeka za edukaciju u krivičnim stvarima pred Sudom BiH te šefa Odsjeka za međunarodne ugovore. Poslove navedenih radnih mjesta, pored svojih redovnih poslova, po ovlaštenju ministra, kontinuirano obavljaju drugi državni službenici. Angažovane osobe za obavljanje poslova 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.

Kao i u 2019. godini odobravanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta se vrši

U Ministarstvu su i u 2020. godini poslove upražnjenih radnih mjesta po osnovu ovlaštenja ministra kontinuirano obavljale osobe stalno zaposlene u Ministarstvu, kojima se zbog povećane radne aktivnosti i rad u dužem trajanju od punog radnog vremena priznavao prekovremeni rad.

uz primjenu člana 21. Zakona o radu u institucijama BiH, kojim je propisano da je u slučaju više sile (požar, potres, poplava i sl.), iznenadnog povećanja obima posla, kao i u drugim sličnim slučajevima nužne potrebe, zaposlenik, na

zahtjev poslodavca, obavezan da radi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad). Ministarstvo se 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 BiH¹³. S obzirom na to da Ministarstvo za obavljanje poslova drugog radnog mjesta (nepopunjene pozicije) odobrava naknadu za prekovremeni rad kontinuirano, unazad nekoliko godina, smatramo da Ministarstvo ne postupa ispravno prije svega zbog činjenice da se u Zakonu o radu u institucijama BiH prekovremeni rad prepoznaje kao privremena, a ne kao kontinuirana aktivnost koja traje godinama.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

PREPORUKA 6

Ponovo 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 sa regulativom vezanom za proces zapošljavanja u institucijama BiH, te da se mogućnosti korištenja obavljanja poslova drugog radnog mjesta, uz priznavanje prekovremenog rada, koristi u izuzetnim slučajevima i na kraći vremenski period.

U skladu sa Metodologijom za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda¹⁴ Ministarstvo je izvršilo analizu ispunjenosti uslova za napredovanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju može se konstatovati da su 42 zaposlena (19 državnih službenika i 23 zaposlenika) u skladu sa rješenjem ministra napredovala u viši unutrašnji platni razred. Rješenja su donesena u decembru, sa početkom primjene od 1.9.2020. godine. Zaposleni su napredovali u prvi, drugi ili treći unutrašnji platni razred. Isplata razlike plaća izvršena je retroaktivno, uz plaću za decembar.

5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ministarstvo je u 2020. godini nastavilo s realizacijom višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH, koji je odobren i započet 2013. godine. U skladu sa Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH¹⁵ odobrena su sredstva u ukupnoj vrijednosti od 4.237.000 KM. U decembru 2020. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o izmjenama Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta¹⁶ kojom su odobrena dodatna sredstva za realizaciju projekta. Dodatna sredstva na projektu u vrijednosti od 324.000 KM osigurana su prestrukturisanjem rashoda odobrenog budžeta Ministarstva. Ministarstvo je u zahtjevu za prestrukturisanje obrazložilo potrebu za dodatnim sredstvima, navodeći da je u fazi realizacije ugovora, došlo do odstupanja u odnosu na predmjer i predračun radova po projektnoj dokumentaciji što je zahtijevalo određeno preprojektovanje, radi prekoračenja ugovorenih radova, te radi plaćanja elaborata zaštite na radu i zaštite od požara, kao i radi izrade glavnog mašinskog i elektroprojekta plinske kotlovnice, priključka gasa i vode na objekat što nije prvobitno uključeno u vrijednost projekta, radi plaćanja nadzora nad izvođenjem dodatnih nepredviđenih radova, te sredstava za tehnički prijem objekta. U konačnici ukupno odobrena sredstva za ovaj projekat iznose 4.561.000 KM.

Ministarstvo je zaključno sa 31.12.2020. godine na ime projekta utrošilo sredstva u vrijednosti od 3.942.811 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 618.189 KM prenesena su u 2021. godinu. S obzirom na to da su aktivnosti na realizaciji ovog projekta započete ranije, Ministarstvo je u 2020. godini raspolagalo sredstvima u ukupnoj vrijednosti od 4.056.890 KM. Izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje usluga izvođenja radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH i za nadzor nad izvođenjem radova izvršen je u 2019. godini tako da su se započete aktivnosti samo nastavile u tekućoj godini. Analizirajući provedene aktivnosti u 2020. godini može se zaključiti da je Ministarstvo putem ugovora o djelu angažovalo vanjskog saradnika, diplomiranog inženjera građevinarstva, koji je ovlašten da u njegovo ime vrši koordinaciju aktivnosti između izvođača radova, nadzornog organa i Ministarstva, a u cilju racionalnog i zakonitog utroška sredstava odobrenih za ove namjene. U toku godine Ministarstvo je dva puta odobrilo produženje roka za izvođenje radova na zahtjev izvođača radova, zbog otežanih uslova rada u vrijeme koronavirusa, otežanog izvođenja radova uslijed kišnih dana na pojedinim dijelovima objekta, kao i radi ukazane potrebe za dodatnim

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 86/18

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 2/21

sredstvima. Radove je, prema informacijama koje smo dobili tokom revizije, pratilo niz poteškoća. U toku godine dva puta je izvršeno preprojektovanje Glavnog projekta za rekonstrukciju objekta i nadogradnju sprata objekta za smještaj Tužilaštva BiH, a odnose se na preprojektovanje Glavnog projekta u dijelu konstrukcije za dio objekta u svrhu nadogradnje novog sprata i u djelu projekta tehničke dokumentacije koji se odnosi na gasnu kotlovnicu. Također, Ministarstvo je u augustu 2020. godine sa izvođačem radova zaključilo Ugovor o izvođenju dodatnih radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH ukupne vrijednosti 58.220 KM sa PDV-om. Prema obrazloženju iz Ministarstva radi se o nepredviđenim radovima koji predstavljaju dodatne radove i isti nisu uključeni u prvobitno razmatrani zaključeni ugovor, ali koji su uslijed nepredviđenih okolnosti postali neophodni za izvođenje.

Prema preliminarnom presjeku okončane situacije po projektu iz oktobra 2020. godine vrijednost okončane situacije iznosi 3.918.158 KM sa PDV-om, dok prema prvobitno potpisnom ugovoru ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 3.694.051 KM sa PDV-om. Shodno navedenom, pojavila se razlika od 224.107 KM nedostajućih sredstava. Navedena sredstva su odobrena prethodno spomenutom Odlukom Vijeća ministara BiH iz decembra 2020. godine.

Dodatni radovi (ili najveći njihov dio) na višegodišnjem projektu izvršeni su prije zaključenja ugovora, čime su stvorene obaveze bez prethodno osiguranih finansijskih sredstava.

Ugovor o dodatnim radovima u iznosu od 245.956 KM sa PDV-om zaključen je 15.01.2021. godine, a definisani rok za izvršenje dodatnih radova je 15 dana, do 31.01.2021. godine.

Međutim, u obavještenju od 19.10.2020. godine po preliminarnoj okončanoj situaciji izvođača radova fizička osoba (koju je Ministarstvo angažovalo za praćenje i koordinaciju projekta) obavještava Ministarstvo i navodi između ostalog: *Ja kao tehničko lice i koordinator ispred investitora, izvođača i nadzora smatram da izvođač nije ugradio nikakvu opremu i materijale mimo projekta i odobrenja odgovornog nadzora i mene i da gore navedenu razliku u radovima smatram opravdanom, jer to su izvedeni radovi koji su se morali izvesti kako bi se ovaj projekat mogao završiti.*

Iz navedenog i druge korespondencije učesnika u projektu može se zaključiti da su dodatni radovi po ugovoru od 15.01.2021. godine već bili izvršeni (ili najveći njihov dio) prije zaključenja samog ugovora, odnosno da su stvorene obaveze bez prethodno osiguranih finansijskih sredstava.

U konačnici, prema raspoloživim informacijama dobijenim iz Ministarstva izvođač radova je sa 30.01.2021. godine izvršio sve ugovorene radove na projektu i dostavio izjavu o kvalitetu izvedenih radova, s tim da do momenta obavljanja završne revizije nisu okončane aktivnosti za tehnički prijem objekta.

Cijeneći činjenicu da se realizovao značajan projekat, sagledavši cjelokupan postupak i aktivnosti koje su provođene može se zaključiti da je bilo nedostataka u projektnoj dokumentaciji, kao i neusaglašenosti ugovorenog predmjera i projektovanih količina, što je značajno otežalo realizaciju projekta. Odnosno, navedeni nedostaci su uzrokovali potrebu za izvođenjem dodatnih i nepredviđenih radova koji su djelimično uticali i na vremensko produženje trajanja projekta, ali i na zahtijevanje dodatnih sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.425.151 KM. Značajni prihodi evidentirani su na kontu: novčane kazne za prekršaje (1.789.060 KM), prihod od registra zaloga (285.903 KM), naknade troškova polaganja pravosudnog ispita na

nivou BiH (141.330 KM) te naknade troškova polaganja stručnog upravnog ispita na nivou BiH (121.432 KM).

I u 2020. godini nastavljeno je sa evidentiranjem naplata prihoda, u poslovnim knjigama Ministarstva, po osnovu izdatih prekršajnih naloga, i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge, niti ima zakonskog osnova za naplatu ovih prihoda. Ministarstvo duži niz godina ima proaktivan stav po pitanju rješavanja uočenog problema. Ranije pokrenute aktivnosti na izmjeni i dopuni Zakona o prekršajima, u cilju usklađivanja propisa koje primjenjuju ovlaštena tijela i sudovi prilikom izricanja prekršajnih sankcija, okončane su u 2020. godini usvajanjem Zakona o dopunama Zakona o prekršajima¹⁷. Ministarstvo je uputilo dopis Visokom sudskom i tužilačkom vijeću u kojem su detaljno navedeni i obrazloženi razlozi zbog kojih se određene uplate pogrešno evidentiraju na budžetsku organizaciju Ministarstva, te u dobroj namjeri sugerisalo Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH da upozna sudove koji vode prekršajne postupke o navedenoj problematici, a sve u cilju da se prikupljena sredstva za prekršaje, koji su propisani zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine, pravilno usmjeravaju kao prihod budžeta kome i pripada.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.187.233 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 8.930.212 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.094.930 KM), obaveze prema dobavljačima (3.103.766 KM), obaveze prema zaposlenima (536.580 KM), kratkoročna razgraničenja (155.870 KM) te kratkoročna potraživanja (92.304 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Sredstva

Stalna sredstva: Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom sredstava je konstatovana razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, na 31.12.2020. godine, na poziciji stalnih sredstava. Odnosno, konstatovana je razlika iskazanog stanja na klasi 8 i klasi 0 u iznosu od 40.734 KM, budući da je na klasi 8 sa 31.12.2020. godine evidentiran povrat sredstava za priključenje na niskonaponsku mrežu i gas za objekat Tužilaštva BiH u iznosu od 40.734 KM, dok isto nije proknjiženo na klasi 0. Navedena neusklađenost je obrazložena u Obrascu 6 tabela za finansijsko izvještavanje institucija za 2020. godinu, kao i kroz tekstualni dio Izvještaja.

Ustupljena aplikacija za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) ni poslije tri godine od ustupanja nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Pored toga, prema raspoloživim informacijama, ministar pravde je u skladu s Odlukom Predsjedništva od 7.7.2017. godine zaključio Protokol o ustupanju „source codea“ u cilju razvoja informacionog sistema za

potrebe Zavoda sa Ministarstvom pravde Republike Srbije. Navedenim Protokolom je definisano da se ustupa neograničeno pravo korištenja aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika u Zavodu i da se ustupljeno pravo ne može prenositi, odnosno ustupati trećim osobama. Strane potpisnice su se sporazumjele da će nastaviti saradnju i zajedničke aktivnosti u cilju unapređenja sistema. Procesom revizije je konstatovano da ustupljeni „source code“

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

kao informaciono rješenje prilagođeno zatvorskom sistemu nije evidentiran u poslovnim knjigama i pored činjenice da su se sredstva nabavljena za Zavod, do uspostave istog, evidentirala na projektnom kodu Ministarstva.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno da blagovremeno, uz primjenu relevantnih propisa i međunarodnih računovodstvenih standarda, evidentira 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.

5.3.2 Obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze: Stanje sredstava iskazano na poziciji kratkoročnih obaveza iznosi 3.142.832 KM, od čega su obaveze prema dobavljačima evidentirane u iznosu od 3.103.766 KM. Značajnije obaveze odnose se na obaveze prema entitetskim kazneno-popravnim zavodima koje su nastale po osnovu fakturiranih troškova za smještaj osoba koje su se nalazile u ovim ustanovama na izdržavanju mjera pritvora i kazni zatvora po presudama Suda BiH do uspostave Zavoda. S obzirom na to da je došlo do prolongiranja početka preuzimanja pritvorenika i zatvorenika Suda BiH iz entitetskih kazneno-popravnih zavoda, Ministarstvu su nedostajala sredstva za ove namjene, što je dovelo do kumuliranja obaveza prema Federalnom ministarstvu pravde i Ministarstvu pravde Republike Srpske. Tek po usvajanju Odluke o preraspodjeli dijela budžetskih sredstava za 2020. godinu iz budžeta Zavoda u budžet Ministarstva¹⁸, stvoreni su uslovi da se izmire navedene obaveze. Izmirenje obaveza je realizovano u januaru 2020. godine.

5.3.3 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, sitnog inventara, odjeće, obuće i policijskog inventara na 31.12.2020. godine. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2020. godine. Centralna popisna komisija je 19.02.2021. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Prema izvještaju popisne komisije stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim, osim na poziciji stalnih sredstava za koja je utvrđena razlika stvarnog i knjigovodstvenog stanja u iznosu od 40.734 KM. Popisom stalnih sredstava prema navedenom Elaboratu nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. U poslovnim knjigama Ministarstva na 31.12.2020. godine nalazila su se i sredstva koja su ranijih godina nabavljena za potrebe Zavoda i koja su se lokacijski i nalazila u novoizgrađenom objektu Zavoda. Ministarstvo je izvršilo popis i tih sredstava i sravnilo sa stanjem u poslovnim knjigama. Također, Ministarstvo je izvršilo popis sredstava koja se vode u poslovnim knjigama Službe za zajedničke poslove institucija BiH, a nalaze se u prostorijama koje koristi Ministarstvo. Lista popisanih sredstava je dostavljena Službi, koja je potvrdila usaglašenost popisa. Također, popisana su i sredstva Ministarstva koja su data na korištenje drugim institucijama.

Postupcima revizije utvrđeno je da se stanje na kontu sredstva trajno van upotrebe akumulira kroz godine i da je na 31.12.2020. godine iznosilo 140.735 KM, a po osnovu evidentiranog rashodovanja sredstava iz ranijih godina. Nadalje, konstatovano je da je popisna komisija izvršila popis metaka te konstatovala da popisano stanje odgovara stvarnom stanju metaka. Međutim, na 31.12.2020. godine u Ministarstvu su izvršili isknjižavanje metaka u vrijednosti od

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 2/21

5.026 KM. Uvidom u prateću dokumentaciju po osnovu koje je izvršeno isknjižavanje i analizirajući strukturu metaka koji su isknjiženi na 31.12.2020. godine može se konstatovati da se isknjižavanje određene količine metaka izvršilo na osnovu izvještaja o realizaciji bojevog gađanja iz 2019. godine¹⁹, kao i provedenih bojevih gađanja iz 2020. godine. Prema navedenom može se zaključiti da se knjigovodstveno evidentiranje po ovim aktivnostima ne provodi blagovremeno, te da iskazano stanje municije u momentu popisa u pomoćnim evidencijama nije bilo usaglašeno sa stvarnim stanjem. S obzirom na to da se dio municije vodi i u pomoćnim knjigama na lokaciji Zavoda, Ministarstvo je izvršilo popis i usklađivanje sredstava i na ovoj lokaciji.

S obzirom na to da je tokom godine prestala sa radom Pritvorska jedinica u sastavu Ministarstva i da su zaposleni iz navedenog odjela prešli da rade u Zavod, radi nesmetanog nastavka izvršavanja poslova službe osiguranja u Zavodu izvršen je prijenos opreme koju je koristila ova Pritvorska jedinica na lokaciju Zavoda. Međutim, promjena lokacije sredstava nije blagovremeno evidentirana u pomoćnim evidencijama. Sporazum o ustupanju na privremeno korištenje opreme u vlasništvu Ministarstva potpisan je tek 22.2.2021. godine. Ministarstvo je Zavodu ustupilo na privremeno korištenje opremu i sitan inventar te policijski materijal, koji je ranijih godina nabavljen iz namjenskih budžetskih sredstava Ministarstva za potrebe Zavoda, kao i opremu, sitan inventar i policijski materijal koji je korišten za rad Pritvorske jedinice u Ministarstvu. Prema prezentovanim podacima, popisna komisija Ministarstva je izvršila popis svih sredstava koja se nalaze i u Ministarstvu i u Zavodu. Navedena sredstva su na 31.12.2020. godine bila evidentirana u Modulu stalnih sredstava Ministarstva. U 2021. godini pokrenuta je procedura prijenosa vlasništva nad predmetnom opremom, sitnim inventarom i policijskim materijalom, te dijelom opreme koja se još uvijek nalazi u objektu Pritvorske jedinice, na lokaciji Kraljice Jelene 88 u Sarajevu, a za koju je osoblje Zavoda iskazalo interes za preuzimanje u vlasništvo Zavoda. Obaviješteni smo da je, nakon pribavljanja saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH²⁰, Ministarstvo, 12.5.2021. godine, potpisalo Sporazum o prijenosu vlasništva sa Zavodom, koji predstavlja pravnu osnovu za isknjižavanje predmetne opreme, sitnog inventara i policijskog materijala iz poslovnih knjiga Ministarstva i evidentiranje u poslovne knjige Zavoda.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je obavezno da osigura da se sve knjigovodstvene promjene u poslovnim knjigama Ministarstva blagovremeno evidentiraju, poštujući odredbe Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH I ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 227 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Ministarstvo je imalo 191 zaposlenog, od čega je 174 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 17 na određeno vrijeme.

Analizirajući dinamiku kretanja zaposlenih može se konstatovati da su u Ministarstvu u 2020. godini radni odnos na neodređeno vrijeme, u skladu sa članom 21. Zakona o državnoj službi, zasnovale četiri osobe i 12 osoba na određeno vrijeme. Angažman osoba na neodređeno vrijeme izvršen je po provedenim javnim oglasima. Jedna osoba je radni odnos zasnovala u junu, a po okončanju konkursne procedure započete u 2019. godini, dok su ostale tri osobe

¹⁹ Akt broj: SL. 29-1/19 od 17.1.2019. godine i SL. 199/19 od 14.8.2019. godine

²⁰ Broj: 08-02-2-3274-2/21

radni odnos zasnovale u novembru. Procesom revizije uočeno je da su osobe koje su radni odnos zasnovale u novembru prethodno bile zaposlene u Ministarstvu putem ugovora o radu na određeno vrijeme.

U 2020. godini rad na određeno vrijeme u Ministarstvu su zasnovala dva pripravnika, savjetnik u kabinetu zamjenika ministra te četiri stručna saradnika i pet zaposlenika. Procesom revizije konstatovali smo da je za zapošljavanje stručnih saradnika pribavljena saglasnost Agencije za državnu službu, međutim, po isteku tri mjeseca za dva stručna saradnika je par dana napravljen prekid rada da bi potom iste osobe ponovo bile angažovane na tri mjeseca po osnovu ugovora o radu bez raspisivanja javnog oglasa.

Angažman tri zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme je izvršen za obavljanje poslova u kabinetima ministra i zamjenika ministra. Angažovane osobe su obavljale poslove tehničkog sekretara, s tim da je u kabinetu zamjenika ministra angažovana osoba do isteka mandata zamjenika ministra, dok su u kabinetu ministra periodično angažovane dvije osobe. Jedna osoba je po osnovu zaključenja četiri ugovora o radu obavljala poslove deset mjeseci, dok je druga osoba angažovana u decembru na period od tri mjeseca. Također, u sekretarijatu ministarstva angažovan je tehnički sekretar na period od tri mjeseca. Angažman jedne osobe je izvršen zbog obavljanja poslova popunjenog radnog mjesta (referent za administrativno-tehničke poslove u Sektoru za izvršenje krivičnih sankcija i rad krivične ustanove ministarstva) koje zbog bolesti stalno zaposleni ne obavlja od februara 2020. godine. Angažman je vršen zaključenjem ugovora o radu na određeno vrijeme, do povratka zaposlenog sa bolovanja, a najduže do tri mjeseca. Uz prekide od par dana, ugovor o radu na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa, u 2020. godini zaključen je četiri puta.

Osoba koja je od 2014. godine koristila pravo neplaćenog odsustva iz službe, po osnovu imenovanja na mandatnu funkciju, u decembru se vratila na rad u Ministarstvo.

Prema prezentovanim podacima, u 2020. godini radni odnos u Ministarstvu je prestao za 60 osoba. Tačnije, za 44 zaposlena radni odnos je prestao zbog prestanka rada Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija unutar unutrašnje organizacije Ministarstva. Jedan zaposleni, prilikom prestanka funkcionisanja Pritvorske jedinice pri Ministarstvu, rješenjem Agencije za državnu službu BiH proglašen je prekobrojnim. Pored toga, za tri osobe radni odnos u Ministarstvu je prestao sticanjem uslova za penzionisanje, tri zaposlena su dobrovoljno istupila iz državne službe, dok je za devet osoba radni odnos prestao istekom perioda ugovora o radu na određeno vrijeme. Jedan službenik je uz saglasnost institucija putem eksternog premještaja prešao na rad u Agenciju za školovanje i stručno usavršavanje kadrova.

U 2020. godini izvršen je interni premještaj i unapređenje šest zaposlenih. Dva državna službenika su, na osnovu provedenog internog oglasa, unaprijeđena na radna mjesta prvog višeg nivoa. Dok su tri državna službenika i jedan zaposlenik interno premješteni sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto istog nivoa i istog platnog razreda.

Prema prezentovanim podacima, u 2020. godini pravo korištenja neplaćenog odsustva u Ministarstvu koristi devet osoba, od kojih su za tri osobe rješenja o neplaćenom odsustvu donesena u 2020. godini. Pravo na neplaćeno odsustvo šest osoba koristi po osnovu odlaska na mandatnu poziciju te tri osobe koriste neplaćeno odsustvo radi stručnog usavršavanja koje nije obuhvaćeno organizacionim oblicima obuke koje provode institucije BiH, a koje doprinose usavršavanju državnog službenika za obavljanje poslova u državnoj službi.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu, Ministarstvo je tokom godine angažovalo ukupno 17 osoba. Izdaci za angažman vanjskih saradnika realizovani su u neto iznosu od 28.351 KM. Analizom angažovanih vanjskih saradnika može se konstatovati da su dvije osobe obavljale

poslove definisane sistematizacijom radnih mjesta i za njihov angažman je isplaćena ukupna neto naknada od 3.036 KM. Tačnije, jedna osoba je tri mjeseca angažovana za obavljanje poslova pružanja tehničke pomoći i pripremu vijesti za web stranicu Ministarstva, dok je jedan mjesec za obavljanje poslova kurira angažovana jedna osoba. Tokom cijele godine angažovan je vanjski saradnik za usluge pružanja stručne pomoći ovlaštenoj zaposlenoj osobi u Ministarstvu na poslovima nadogradnje i rekonstrukcije objekta Tužilaštva BiH za potrebe Ministarstva. Za njegov angažman isplaćena je naknada u ukupnom iznosu od 8.400 KM. Pored toga, Ministarstvo je od jula angažovalo vanjskog saradnika za usluge čišćenja prostorija u zgradi institucija BiH, za koje usluge čišćenja ne pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Zaključenim ugovorom je definisana mjesečna naknada od 500 KM i period angažovanja najduže do jula 2021. godine. Angažman ostalih 11 osoba je vršen za obavljanje konkretnih poslova, koji nisu trajali duže od tri mjeseca. Angažman vanjskih saradnika je izvršen za obavljanje poslova kontrole ispravnosti električnih uređaja, poslove provjere i popravke sistema za grijanje, klimatizaciju i hlađenje prostorija kao i instalacije za snabdijevanje električnom energijom u objektu Pritvorske jedinice zavoda za izvršenje krivičnih sankcija Ministarstva te pružanje usluga obuke osoblja Ministarstva u pitanjima koja se tiču značaja društvenih mreža za pravilno informisanje javnosti, korištenja modernih platformi za stvaranje pozitivnog utiska u javnosti i slično.

U skladu sa Zakonom o budžetu za 2020. godinu definisana je obaveza Ministarstvu da, u cilju kadrovskog popunjavanja Jedinice interne revizije, u 2020. godini izvrši zapošljavanje jednog revizora. Međutim, upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje zaposlenih. Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika je blagovremeno prosljeđen Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je za vrijeme privremenog finansiranja donijelo privremeni plan javnih nabavki. Po usvajanju zakona o budžetu donesen je Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²¹, koji je u toku godine jednom izmijenjen i dopunjen. Odlukom ministra, formirana je stalna komisija koja je u 2020. godini provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima²², Ministarstvo je u 2020. godini provelo 91 postupak javnih nabavki, od čega su provedena tri otvorena postupka (170.040 KM), jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci (49.761 KM), 12 konkurentskih zahtjeva (ukupne vrijednosti 224.378 KM) i 75 direktnih sporazuma (99.203 KM). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 543.382 KM bez PDV-a.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku uniformi (90.043 KM), nabavku autoguma (26.546 KM) te nabavku usluga dodatnih radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH (58.220 KM), te određenog broja direktnih postupaka na osnovu kojih se vršila nabavka roba i usluga, nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama. Ministarstvo uredno objavljuje podatke o zaključenim ugovorima, kako je to propisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²² Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i vrijednosti nabavke iz sistema e-nabavki od 19.03.2021. godine za period 01.01. - 31.12.2020. godine

8. OSTALO

8.1 Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH

Odlukom Vijeća ministara BiH²³ formirano je Žalbeno vijeće kao tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe. Odlukom je definisano da Žalbeno vijeće ima tri člana koja imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra pravde BiH, u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. U skladu s navedenom Odlukom, stručne, administrativne i materijalno-finansijske poslove za potrebe Žalbenog vijeća obavlja Ministarstvo, koje je i dužno da u svom budžetu osigura i sredstva za rad ovog tijela. 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.

Žalbeno vijeće je počelo sa radom 15.8.2019. godine imenovanjem vršilaca dužnosti. Članovi Žalbenog vijeća imenovani su u decembru Odlukom Vijeća ministara BiH²⁴ na mandatni period od četiri godine. Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Žalbenog vijeća je, u skladu sa primjedbama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine sa 23. sjednice održane 29.12.2020. godine, korigovan i ponovo upućen na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. Prema raspoloživim informacijama do momenta obavljanja završne revizije predmetni akt nije razmatran.

Zakonom o budžetu za finansiranje rada Žalbenog vijeća odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 232.000 KM. Izvršenje odobrenih sredstava iznosi 207.811 KM, od čega su značajnija sredstva realizovana za bruto plaće i naknade (172.979 KM) i naknade troškova zaposlenih (26.573 KM). Tačnije, pored naknade plaće članovi Žalbenog vijeća po rješenju su ostvarivali i pravo na naknadu za odvojeni život, naknadu za prijevoz s posla i na posao, naknadu za topli obrok te naknadu za troškove smještaja zvaničnika. Tokom godine članovi Žalbenog vijeća su imali administrativnu pomoć od strane jednog zaposlenog iz Ministarstva u dijelu administrativnih poslova iz djelokruga rada pisarnice.

Izveštaj o radu Žalbenog vijeća za 2020. godinu je u fazi pribavljanja potrebnih mišljenja radi upućivanja Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

²³ Službeni glasnik BiH, broj 75/18 i 20/19

²⁴ 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. Ministarstvo je dopis, broj: 05-16-1-7106/28 od 27.7.2021. godine, u kome su dati komentari, dostavilo Uredu za reviziju, sa zakašnjenjem od pet dana, po osnovu preporuka 1. 5. i 6. iz Nacrta izvještaja. I pored činjenice da komentari nisu dostavljeni u zakonski definisanom roku, što je uticalo i na definisani tok izrade konačnog Izvještaja, ipak smo pažljivo razmotrili i analizirali dostavljene komentare 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 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, revizor za pravne poslove,
v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	11,410,000	2,173,000	13,583,000	12,134,482	89
Bruto plaće i naknade	6,088,000	-82,000	6,006,000	5,592,363	93
Naknade troškova zaposlenih	1,084,000	0	1,084,000	930,941	86
Putni troškovi	126,000	-20,000	106,000	60,846	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	145,000	0	145,000	120,739	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	153,000	-3,000	150,000	129,178	86
Nabavka materijala	254,000	-21,000	233,000	176,861	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	112,000	-20,000	92,000	80,932	88
Unajmljivanje imovine i opreme	61,000	-28,000	33,000	26,259	80
Izdaci za tekuće održavanje	135,000	-20,000	115,000	105,786	92
Izdaci za osiguranje	32,000	0	32,000	22,344	70
Ugovorene i druge posebne usluge	3,220,000	2,367,000	5,587,000	4,888,232	87
2. Kapitalni izdaci	25,000	3,000	28,000	26,734	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25,000	1,500	26,500	25,611	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava		1,500	1,500	1,123	75
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
Transferi drugim nivoima vlasti			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	11,435,000	2,176,000	13,611,000	12,161,216	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	4,056,890	4,056,890	3,438,701	85
Rekonstrukcija objekata i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH		4,056,890	4,056,890	3,438,700.85	85
6. Novčane donacije	0	20,352	20,352	20,352	100
IPA 2013- "Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH"	0	0	0	0	
IPA 2017 –Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH	0	20,352	20,352	20,352	100
7. Programi posebne namjene	232,000	0	232,000	207,811	90
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH-0904240	232,000		232,000	207,811	90
8. Ukupno (4+5+6+7)	11,667,000	6,253,242	17,920,242	15,828,079	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	92,304	642,182	14
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	92,304	642,182	14
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	5,094,930	2,112,109	241
Stalna sredstva	12,217,217	8,704,477	140
Ispravka vrijednosti	7,122,288	6,592,368	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,094,930	2,112,109	241
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5,187,233	2,754,291	188
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3,835,282	2,491,019	154
Kratkoročne tekuće obaveze	3,142,832	1,731,179	182
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	536,580	606,721	88
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	155,870	153,118	102
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	5,094,930	2,112,109	241
Izvori sredstava	5,094,930	2,112,109	241
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	8,930,212	4,603,128	194

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 26.02.2021. 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 da osigura da finansijski izvještaji za 2020. 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.). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) 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 pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša