



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 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II	KRITERIJUMI KORIŠĆENI U REVIZIJI.....	7
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	8
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	10
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	10
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	10
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
6.1.1.	<i>Bruto plate</i>	15
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	17
6.2.1.	<i>Prihodi od novčanih kazni za prekršaje</i>	17
6.2.2.	<i>Prihodi od naknada za usluge registra zaloga</i>	18
6.2.3.	<i>Prihodi od administrativnih taksi i ostalih posebnih naknada i taksi</i>	19
6.3.	Bilans stanja	20
6.3.1.	<i>Sredstva</i>	20
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA	21
7.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	21
7.2.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	22
7.3.	Ugovori o djelu.....	22
7.4.	Penzionisanje zaposlenih	23
8.	JAVNE NABAVKE	24
8.1.	Nabavka službenih vozila	24
8.2.	Nabavka računarske opreme.....	25
8.3.	Nabavka uniformi za sudsku policiju	26
8.4.	Realizacija ugovora	27
9.	OSTALO	28
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	29
PRILOZI	30

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

Skretanje pažnje³

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

- *Značajan iznos prihoda se ne odnosi na prihode Ministarstva (prihodi od novčanih kazni za prekršaje), a kod pojedinih vrsta prihoda nije izvršeno sravnjenje stvarnog stanja po predmetima sa uplatama evidentiranim u Glavnoj knjizi, što je navedeno u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja (tačka 6.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja 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 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 donijete 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:

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



- 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 prijevaramo 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.

S 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 pažnje⁴

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

- *isplate stimulacija zaposlenim u iznosu većem od dozvoljenog (tačka 6.1.1. Izvještaja);*
- *nedostatke u procesu zapošljavanja i angažovanja osoba (tačke 7.1. i 7.2. Izvještaja);*
- *nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki (tačke 8.1. i 8.2. Izvještaja);*
- *donošenje Pravilnika o oznaci i znački sudske policije, boji i oznaci vozila sudske policije, uniformi i oznakama sudske policije Bosne i Hercegovine bez saglasnosti Vijeća ministara BiH (tačka 8.3. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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.

⁴ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim 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 s 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, 28.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2023. godine
- 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave BiH
- Zakon o sudskoj policiji BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 15 preporuka (11 novih i 4 ponovljene). Od ukupnog broja datih preporuka, dvije preporuke⁵ se odnose na finansijske izvještaje, a ostale na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađeno pet preporuka čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁶.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo treba osigurati dosljednu primjenu internih propisa o troškovima reprezentacije, odnosno u svim slučajevima pored obrazloženja o osobama koje su učestvovala na sastanku, dokumentovati i povod, odnosno razloge korištenja javnih sredstava za usluge reprezentacije.	N
2	Ministarstvo je dužno isplatu stimulacija vršiti shodno propisima u okviru dozvoljenog iznosa.	N
3	Ministarstvo treba naknadu za prekovremeni rad odobravati samo u opravdanim i izuzetnim slučajevima te koristiti preraspodjelu radnog vremena kad god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.	P
4	Ministarstvo treba u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH provesti aktivnosti kako bi stvarno stanje depozitnih sredstava po osnovu korištenja usluga Registra zaloga bilo iskazano u Glavnoj knjizi trezora institucija BiH.	N
5	Ministarstvo treba uspostaviti odgovarajuće pomoćne evidencije o predmetima i izvršenim uplatama za sve vrste prihoda koje će se redovno usaglašavati sa podacima o naplaćenim prihodima u Glavnoj knjizi.	N
6	Ministarstvo je dužno osigurati da se obavljanje poslova upražnjenih radnih mjesta državnih službenika obavlja na način predviđen Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.	P
7	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati zakonske odredbe koje regulišu pitanje penzionisanja zaposlenih u institucijama BiH.	P
8	Ministarstvo treba prilikom pokretanja postupka nabavke istražiti tržište na adekvatan način s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.	N
9	Ministarstvo treba tehničke specifikacije vozila sačiniti na nediskriminatoran način kako bi se osigurala aktivna i pravična konkurencija i shodno tome najefikasnije korištenje javnih sredstava.	P
10	Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama u pogledu izbora odgovarajućeg postupka nabavke u skladu sa vrijednosnim razredima koje propisuje Zakon te u pogledu zabrane dijeljenja predmeta nabavki.	N

⁵ Broj 4 i 5

⁶ Vidjeti tačku 2. Izvještaja



Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
11	Ministarstvo treba evaluaciju ponuda vršiti u skladu sa tenderskom dokumentacijom te ponude koje ne zadovoljavaju uslove tražene tehničkom specifikacijom odbaciti kao nezadovoljavajuće.	N
12	Prilikom nabavke računarske opreme potrebno je voditi računa o mogućnostima integracije iste sa postojećim sistemima te mogućnostima uključivanja u postojeće modele licenciranja kroz EA ugovor licenciranja Microsoft proizvoda.	N
13	Ministarstvo je dužno donijeti Pravilnik o oznaci i znački sudske policije, boji i oznaci vozila sudske policije, odori i oznakama sudske policije Bosne i Hercegovine uz saglasnost Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Zakona o sudskoj policiji.	N
14	Preporučujemo da se preispitaju propisane tehničke specifikacije kako u smislu stvarne potrebe za istim tako i u smislu osiguranja uslova za svrsishodno provođenje postupka javne nabavke.	N
15	Preporučujemo Ministarstvu da prilikom kreiranja tenderske dokumentacije za nabavku i popravak vozila, obrazac za cijenu ponude kreira na način koji će omogućiti efikasnu kontrolu i provjeru cijena ugrađenih dijelova.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁷

⁷ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - isplatu naknade za prekovremeni rad u kontinuitetu u svrhu obavljanja poslova drugog radnog mjesta;
 - angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Ministarstvo u 2023. godini od ukupno 11 prethodno datih preporuka, realizovalo dvije, za pet preporuka je preduzelo aktivnosti na realizaciji istih, a četiri preporuke nije realizovalo.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
1	Još uvijek postoje putni nalozi za službena vozila koji nisu u cijelosti popunjeni, mada u manjem broju.	
2	Ministarstvo je i u 2023. godini uglavnom vršilo isplatu naknade za prekovremeni rad te isplatilo značajna sredstva po ovom osnovu.	
3	Ministarstvo je uplate refundacija naknade plaće za vrijeme bolovanja iz prethodnih godina evidentiralo na odgovarajući konto prihoda u skladu sa računovodstvenim pravilima.	

Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
4	Racionalizovani su izdaci za stručno obrazovanje i prisustvovanje zaposlenih seminarima izvan zemlje.	
5	Ministarstvo je u toku 2023. godine dostavilo Vijeću ministara BiH prijedlog zaključka o načinu evidentiranja ulaganja po osnovu projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“ na Tužilaštvo BiH kao krajnjeg korisnika objekta, međutim, još uvijek Vijeće ministara BiH nije usvojilo isti.	
6	Budući da je u toku donošenje zaključka o načinu evidentiranja ulaganja po osnovu projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“ na Tužilaštvo BiH kao krajnjeg korisnika objekta, Ministarstvo nije izvršilo prijenos ulaganja sa sredstava u pripremi na odgovarajuća konta stalnih sredstava.	
7	Ministarstvo je u i 2023. godini provodilo zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od tri mjeseca bez konkursne procedure, ali u manjem obimu u odnosu na prethodnu godinu.	
8	Ponovo je uočen slučaj produženja radnopravnog statusa nakon što su ispunjeni zakonski uslovi za penzionisanje državnog službenika.	
9	Nastavljena je praksa obavljanja poslova drugog radnog mjesta po ovlaštenju ministra jer nisu provedene konkursne procedure za popunjavanje upražnjenih pozicija rukovodećih i drugih državnih službenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.	
10	Ministarstvo je značajno reduciralo izdatke po osnovu ugovora o djelu te angažman po ovom osnovu uglavnom vršilo za konkretne i povremene poslove izuzev u pojedinim slučajevima.	
11	Nismo se uvjerali da je tenderska dokumentacija u svim slučajevima sačinjena na način da osigurava aktivnu i pravičnu konkurenciju.	

Status: realizovana preporuka⁸, preporuka čija je realizacija u toku⁹, nerealizovana preporuka¹⁰. ⁽¹¹⁾

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹¹ i nadležno je za: administrativne funkcije vezano za pravosudne organe na državnom nivou, međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu saradnju, izradu odgovarajućih zakona i propisa, 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 i drugo.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2013. godine i izmjenama i dopunama iz 2015, 2018. i 2020. godine.

⁸ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁹ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹⁰ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 i 103/09

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 224 izvršioca.

Ministarstvom rukovodi ministar i zamjenik ministra koji su imenovani u januaru 2023. godine na mandatni period od četiri godine.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹².

Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjericama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH prethodnih godina sačinilo popis i mapu poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika.

Prema Izvještaju o realizaciji Godišnjeg akcionog plana za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola u Ministarstvu za 2023. godinu, ažurirane su mape poslovnih procesa u aplikaciji za sistem finansijskog upravljanja i kontrole (PIFC aplikacija), međutim, registar rizika nije ažuriran zbog nefunkcionisanja PIFC aplikacije većim dijelom godine¹³. Pored toga navedene su aktivnosti koje su realizovane i razlozi nerealizacije planiranih aktivnosti. Rukovodstvo je upoznato sa navedenim izvještajem.

Pravila i procedure kojima su regulisani procesi u finansijskom poslovanju su uglavnom iz prethodnih godina, a pojedini interni akti su ažurirani i doneseni u 2023. godini.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Ministarstvo je u navedenom izvještaju navelo mjere koje planira preduzeti na daljem razvoju finansijskog upravljanja i kontrole. Shodno navedenom, može se konstatovati da Ministarstvo kontinuirano provodi aktivnosti na uspostavljanju i unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Na osnovu provedene revizije konstatovali smo slabosti funkcionisanja internih kontrola prilikom realizacije pojedinih kategorija rashoda, procesa prihoda te kod procesa zapošljavanja i javnih nabavki. Određene slabosti uzrokovane su nedosljednim provođenjem propisanih internih kontrola, neadekvatno osmišljenim internim kontrolama (prihodi) te organizacionim slabostima (značajan broj osoba obavlja poslove drugog – rukovodećeg radnog mjesta). Slabosti internih kontrola u navedenim procesima imale su za posljedicu postupanja koja nisu u potpunosti u skladu sa važećim propisima, što je detaljno navedeno u narednim poglavljima ovog Izvještaja.

Kod upotrebe službenih vozila konstatovali smo da još uvijek pojedini putni nalozi o korištenju vozila nisu popunjeni u potpunosti (u pojedinim slučajevima nedostaju upisane relacije kretanja

¹² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

¹³ PIFC aplikacija je u nadležnosti Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH.

vozila ili potpis osobe koja je upravljala vozilom), mada je smanjen broj takvih slučajeva u odnosu na prethodnu godinu.

Shodno navedenom, preporuku iz prethodne godine (preporuka broj 1 u Tabeli 2), da Ministarstvo osigura da svi korisnici službenih vozila u potpunosti popunjavaju sadržaj putnog naloga, ćemo pratiti i u narednom periodu do potpune realizacije iste.

Slabosti internih kontrola identifikovane su i kod realizacije izdataka za usluge reprezentacije kod kojih smo prema zabilješkama koje se nalaze uz račune ustanovili da su isti uglavnom nastali sa predstavnicima institucija BiH te predstavnicima entitetskih institucija i organizacija, ali u pojedinim slučajevima bez navođenja razloga nastanka troška iako je to internom Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju propisano¹⁴.

PREPORUKA 1

Ministarstvo treba osigurati dosljednu primjenu internih propisa o troškovima reprezentacije, odnosno, u svim slučajevima, pored obrazloženja o osobama koje su učestvovala na sastanku, dokumentovati i povod, odnosno razloge korištenja javnih sredstva za usluge reprezentacije.

Interna revizija

Shodno odredbama Zakona o internoj reviziji institucija BiH¹⁵ i Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁶ u okviru Ministarstva pravde BiH je uspostavljena Jedinica interne revizije koja je nadležna za provođenje interne revizije u Ministarstvu, Pravobranilaštvu BiH, Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH.

U skladu s važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Jedinici interne revizije sistematizovana su tri radna mjesta (rukovodilac i dva interna revizora). U toku 2023. godine putem internog oglasa su dvije osobe raspoređene na pozicije internih revizora u Jedinici (jedna u januaru, a druga osoba u novembru) tako da je Jedinica tek od novembra u potpunosti popunjena.

Jedinica je obavila interne revizije u skladu sa Godišnjim planom za 2023. godinu i to u Ministarstvu (redovna revizija procesa obračuna plaća i naknada), Visokom sudskom i tužilačkom vijeću (redovna i naknadna revizija procesa finansijskog upravljanja i kontrole), Pravobranilaštvu BiH (naknadna revizija procesa finansijskog upravljanja i kontrole) i Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (redovna revizija procesa planiranja i izvršenja budžeta).

¹⁴ Odluka broj: 01-02-2- 4360/16 od 28.4.2016. godine i izmjene i dopune od 28.12.2018. i 13.09.2022. godine

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

5. BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁷, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 12.753.000 KM (tekući izdaci 12.016.000 KM i kapitalni izdaci 427.000 KM te izdaci za Žalbena vijeće 310.000 KM.)¹⁸

Ministarstvu su u 2023. godini na raspolaganju bila i sredstva novčanih donacija u iznosu od 24.441 KM za realizaciju dva IPA projekta¹⁹.

Shodno navedenom, ukupni korigovani budžet, iskazan u Godišnjem finansijskom izvještaju koji je sačinjen u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, iznosio je 12.777.441 KM.

Međutim, Ministarstvu su na raspolaganju bila sredstva u iznosu od 12.717.361 KM. Razlika se javlja iz razloga što Ministarstvu nisu u potpunosti bila na raspolaganju sredstva za nabavku opreme u planiranom iznosu jer nije ostvarena prodaja vozila u planiranom iznosu.²⁰

Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH²¹. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 191.500 KM. Zbog nerealizovane dinamike zapošljavanja umanjeni su izdaci za bruto plaće i naknade (191.500 KM), a povećani su izdaci za tekuće održavanje (28.500 KM) i nabavku opreme (163.000 KM). Potreba za povećanjem sredstava za nabavku opreme javila se uslijed izmjena Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila institucija BiH²² kojim su uvećane vrijednosti nabavke vozila te zbog neostvarene planirane vrijednosti prodaje vozila uslijed promjene strukture vozila koja su prodana i nabavljena.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima. Izvještaj je dostavljen 5.3.2024. godine, dan nakon propisanog roka. Tekstualni dio izvještaja je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH²³ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja.²⁴

U toku revizije izvršene su korekcije Godišnjeg finansijskog izvještaja (obrazac Bilans stanja, obrazac 2 –Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, zbirni i pojedinačni obrasci, 6/1-Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima te Tekstualni dio finansijskog izvještaja).

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁸ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁹ IPA 2019 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH – prenesena sredstva i 2022. godine u iznosu od 8.851 KM i IPA 2018 – Premošćivanje podrške za rješavanje predmeta ratnih zločina – uplaćena sredstva u toku 2023. godine u iznosu od 15.590 KM.

²⁰ Budžetom je planirana prodaja vozila u vrijednosti od 164.000 KM, a prodato je pet vozila u iznosu od 104.510 KM, dok su na raspolaganje Ministarstvu putem ISFU sistema stavljena sredstva u iznosu od 103.920 KM.

²¹ Odluke MFT br.05-16-2-3602-5/23 od 28.09. 2023. i 05-16-2-3602-9/23 od 13.12.2023. godine

²² Službeni glasnik BiH, broj 34/23

²³ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²⁴ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 9.703.360 KM, što je za 3.074.082 KM manje u odnosu na odobreni budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.366.780 KM), naknade troškova zaposlenih (1.054.309 KM), putne troškove (148.405 KM), nabavku materijala (185.823 KM), izdatke za upotrebu vozila (149.332 KM), ugovorene usluge (712.461 KM), nabavku opreme (506.191 KM) te izdatke za Žalbeno vijeće (250.119 KM).

U okviru ugovorenih usluga značajni izdaci se odnose na neto naknade članovima imenovanih komisija (224.972 KM)²⁵ i naknade troškova za izvršenje mjera pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda BiH, koje Ministarstvo plaća entitetskim kazneno-popravnim ustanovama za smještaj za osobe koje se nalaze na izdržavanju mjere pritvora i kazne zatvora u tim kazneno-popravnim ustanovama (258.200 KM).

Izdaci Žalbenog vijeća se najvećim dijelom odnose na bruto plaće i naknade troškova tri člana Vijeća, dok se rashodi koji su finansirani iz novčanih donacija (IPA projekti) u iznosu od 21.649 KM uglavnom odnose na izdatke za ugovore o djelu osobe koja je angažovana na projektima.

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Izdaci za stimulacije: Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, Ministarstvu su odobrena sredstva za neto stimulacije u iznosu od 76.000 KM. Ukupno isplaćene neto stimulacije u 2023. godini iznose 64.939 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 29.951 KM. Stimulacije su isplaćivane zaposlenima na osnovu rješenja ministra i to za obavljanje poslova upražnjenih radnih mjesta, rad u komisiji za analizu radnih mjesta, rad u popisnoj komisiji te za pružanje stručne podrške Žalbenom vijeću.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH²⁶, članom 27. definisano je da se fond za nagrade planira maksimalno do 2,50% od ukupnih godišnjih neto plaća zaposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije u instituciji Bosne i Hercegovine. Odlukom Vijeća ministara BiH o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH²⁷, članom 4.

²⁵ Navedeni iznos uključuje naknade za rad Komisije za polaganje pravosudnog ispita (87.515 KM), Komisije za polaganje stručnog upravnog ispita (96.592 KM) te Komisije za uslovni otpust (27.890 KM) te ostale komisije (12.975 KM).

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

propisano je da se iz spomenutog fonda isplaćuje novčana nagrada, porezi i doprinosi te da je maksimalan iznos novčane nagrade koji se može isplatiti zaposlenima u toku budžetske godine 2,50% od iznosa isplaćenih neto plaća za konkretnu budžetsku godinu. Iznos pojedinačne godišnje stimulacije zaposlenom može iznositi maksimalno do 20% iznosa njegove godišnje osnovne plaće.

Utvdili smo da su godišnje stimulacije po zaposlenom isplaćene u granicama dozvoljenog iznosa, međutim, ukupan iznos isplaćenih stimulacija na nivou institucije je za oko 15.000 KM veći u odnosu na dozvoljeni iznos (realizovane bruto stimulacije iznose 2,90% od iznosa isplaćenih neto plaća zaposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije).

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno isplatu stimulacija vršiti shodno propisima u okviru dozvoljenog iznosa.

Prekovremeni rad: Ministarstvo je i u 2023. godini nastavilo sa praksom isplaćivanja naknade za prekovremeni rad. Ukupni izdaci po ovom osnovu na 31.12.2023. iskazani su u iznosu od 128.000 KM i veći su za 34.937 KM u odnosu na prethodnu godinu. Naknade za prekovremeni rad isplaćivane su na osnovu rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Prema podacima Ministarstva, zaključno sa navedenim datumom evidentirano je ukupno 13.172 sata prekovremenog rada (1.807 sati više u odnosu na prethodnu godinu). Od navedenog broja sati, najveći dio se odnosi na prekovremene sate sudskih policajaca kojih je u 2023. godini bilo zaposleno kao i prethodne godine. Također, naknada za prekovremeni rad isplaćivana je za vozača ministra (303 sati) te dva druga vozača (55 sati).

Naknada za prekovremeni rad po osnovu obavljanja dijela poslova drugog radnog mjesta koje nije popunjeno isplaćivana je za šest zaposlenih koji su ostvarili ukupno 455 prekovremenih sati. U odnosu na prethodnu godinu broj prekovremenih sati po ovom osnovu je značajno smanjen jer je osobama za obavljanje poslova drugog radnog mjesta uglavnom isplaćivana stimulacija.

Prema obrazloženjima u rješenjima o isplati naknade za prekovremeni rad Ministarstvo nije bilo u mogućnosti koristiti preraspodjelu radnog vremena shodno Odluci Vijeća ministara BiH 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 BiH²⁸.

U toku 2023. godine raspisan je javni oglas za prijem 17 sudskih policajaca koji je okončan i isti su počeli sa radom početkom 2024. godine. Također, u januaru 2024. godine je putem Agencije za državnu službu raspisan javni oglas za popunjavanje 23 radna mjesta državnih službenika. Radi se uglavnom o radnim mjestima na kojima su bile angažovane osobe po ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta (rukovodeći državni službenici i stručni savjetnici i saradnici).

²⁸ Odluka VM broj 234/08 od 29.12.2008. godine, Službeni glasnik BiH, broj 4/09,

PREPORUKA 3

Ministarstvo treba naknadu za prekovremeni rad odobravati samo u opravdanim i izuzetnim slučajevima te koristiti preraspodjelu radnog vremena kad god je to moguće na način kako je to predviđeno važećom Odlukom Vijeća ministara BiH.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 2.014.156 KM, što je za 815.156 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Razlog većeg izvršenja u odnosu na plan su evidentirani prihodi od novčanih kazni za prekršaje koji u suštini ne predstavljaju prihode Ministarstva, odnosno budžeta institucija BiH. Međutim, ako posmatramo samo prihode koje je Ministarstvo planiralo, onda su ostvareni prihodi za 402.154 KM manji u odnosu na planirane.

Značajni prihodi iskazani u Godišnjem finansijskom izvještaju odnose se na: prihode od novčanih kazni za prekršaje (1.217.310 KM), prihode od pružanja javnih usluga (656.505 KM), primitke od prodaje vozila (104.510 KM) te prihode od donacija (15.590 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga se odnose najvećim dijelom na prihode od registra zaloga (283.619 KM), prihode od naknada troškova polaganja pravosudnog ispita na nivou BiH (133.448 KM), prihode od naknada troškova polaganja stručnog upravnog ispita na nivou BiH (119.915 KM) te ostale prihode (administrativne takse i naknade od registracije fondacija, upisa u registar vjerskih zajednica, prihodi od ovjere potpisa, pečata i dr.) u ukupnom iznosu od 114.080 KM.

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

6.2.1. Prihodi od novčanih kazni za prekršaje

Utvrđeno je da su i u 2023. godini u Glavnoj knjizi Ministarstva evidentirani prihodi od novčanih kazni za prekršaje iako prekršajne naloge nije izdalo Ministarstvo niti ima zakonskog osnova za naplatu ovih prihoda. Revizija je i u prethodnim godinama ukazivala na ovu problematiku i pogrešnu primjenu odredbi Zakona o prekršajima BiH.²⁹

Ministarstvo je prethodnih godina izradilo analizu pogrešnih uplata novčanih kazni koja je pokazala da se radi o uplatama iz prekršajnih postupaka koje provode općinski i osnovni sudovi i to uglavnom iz Federacije BiH te preduzimalo aktivnosti na rješavanju ovog pitanja. Na inicijativu Ministarstva izmijenjen je Zakon o prekršajima. U saradnji sa Visokim sudskim i tužilačkim vijećem organizovana je obuka sudija u vezi sa izmjenama i primjenom zakonskih propisa. Upućivani su dopisi Ministarstvu finansija FBiH u cilju upoznavanja istog sa

²⁹ Službeni glasnik BiH, broj 41/07, 18/12, 36/14, 81/15 i 65 /20

problematikom uplate novčanih kazni na Jedinostveni račun trezora BiH, međutim, još uvijek nema rezultata po ovom pitanju.

Nakon dopisa i urgencija upućenih tokom 2022. godine, Ministarstvo finansija FBiH je tek krajem augusta 2023. godine obavijestilo ovo Ministarstvo da provodi aktivnosti na rješavanju predmetnog pitanja i u koordinaciji sa nadležnim organima iznalazi adekvatna rješenja te daje upute za uplate novčanih kazni shodno utvrđenoj pripadnosti prihoda.

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2023. godinu Ministarstvo je detaljno navelo sve aktivnosti koje je preduzimalo na rješavanju ovog pitanja u proteklom periodu.

Evidentno je da Ministarstvo provodi aktivnosti na rješavanju ove problematike, međutim, konačno rješenje je u nadležnosti drugih institucija i nivoa vlasti.

6.2.2. Prihodi od naknada za usluge registra zaloga

Registar zaloga uspostavljen je u svrhu registracije i dobijanja informacija o zalozima, posebnim vlasničkim pravima, srodnim pravima, stranim pravima i ranije stečenim pravima u skladu sa Okvirnim zakonom o zalozima³⁰ i Pravilnikom o zalozima.³¹ Naplata i evidentiranje prihoda od naknada usluga registra zaloga vrši se putem informacionog sistema Registra zaloga.

Ukupan prihod po osnovu registra zaloga u 2023. godini iskazan u Glavnoj knjizi i godišnjem finansijskom izvještaju iznosi 283.619 KM, dok stvarni iznos naplaćenih prihoda u 2023. godini iznosi 261.337 KM. Razlika u iznosu od 22.282 KM predstavlja prihod iz perioda 2013 – 2022. godine koji nije evidentiran u prethodnom periodu. Naime, tokom procesa prethodne revizije utvrđena je neusaglašenost stanja depozita u Registru zaloga i stanja depozita iskazanog u Glavnoj knjizi Ministarstva. Po preporukama revizije Ministarstvo je preduzelo aktivnosti na utvrđivanju razloga odstupanja te ustanovilo da je glavni razlog neusklađenosti stanja depozita za period od kada postoji Registar zaloga tj. od 2004. do 2012. godine, iznos od 180.877 KM koji se u tom periodu evidentirao u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH (šifra Trezor). Depozit i prihodi od korištenja usluga Registra zaloga se u skladu sa Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o naplati sredstava ostvarenih pružanjem usluga Registra zaloga³² u Glavnoj knjizi ovog Ministarstva evidentiraju od septembra 2012. godine. Pored toga ustanovljene su još neke greške prilikom evidentiranja prihoda koje su nastale od kada postoji Registar zaloga. Za greške nastale u periodu od 2012. do 2023. godine Ministarstvo je provelo korektivna knjiženja u svojoj Glavnoj knjizi u 2023. godini, zbog čega iskazani prihod u Glavnoj knjizi ne odgovara stvarnom prihodu ostvarenom u 2023. godinu prema Registru zaloga. O greškama nastalim u periodu od 2004. do 2012. godine Ministarstvo je, dopisom od 23.02.2024. godine, obavijestilo Ministarstvo finansija i trezora BiH te tražilo instrukcije za dalje postupanje u cilju usklađivanja knjigovodstvenog stanja depozita i prihoda od pružanja usluga Registra zaloga sa stvarnim stanjem. Ministarstvo je, također, i u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2023. godinu navelo ove činjenice.

Ustanovili smo da depozitna sredstva evidentirana u periodu od 2004. do 2012. godine nisu iskazana u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH sa 31.12.2023. godine (prema raspoloživoj dokumentaciji ista su bila evidentirana do 2015. godine nakon čega je stanje na kontu 391112 -Razgraničeni prihod nulirano, sredstva prenesena na 511122).

³⁰ Službeni glasnik BiH, broj 28/04 i 54/04

³¹ Službeni glasnik BiH, broj 53/04 i 28/05

³² Službeni glasnik BiH, broj 70/12

Mišljenja smo da treba utvrditi stvarno stanje depozitnih sredstava po osnovu korištenja usluga Registra zaloga za cjelokupni period od postojanja Registra zaloga i koje treba biti iskazano kako u samom Registru zaloga tako i u Glavnoj knjizi trezora institucija BiH.

PREPORUKA 4

Ministarstvo treba u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH provesti aktivnosti kako bi stvarno stanje depozitnih sredstava po osnovu korištenja usluga Registra zaloga bilo iskazano u Glavnoj knjizi trezora institucija BiH.

6.2.3. Prihodi od administrativnih taksi i ostalih posebnih naknada i taksi

Ukupno ostvareni prihodi iskazani u Glavnoj knjizi po osnovu administrativnih taksi i ostalih posebnih naknada i taksi (po osnovu registracije fondacija, upisa u registar vjerskih zajednica i drugih upisa u registar) iznose 114.080 KM. U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2023. godinu Ministarstvo je navelo da nadležne organizacione jedinice za naplatu ovih prihoda nisu Odsjeku za finansije dostavile kopije uplatnica u iznosu od oko 42.000 KM tako da za taj iznos nije usaglašeno stvarno stanje naplaćenih prihoda sa prihodima u Glavnoj knjizi. Naime, nadležne organizacione jedinice nisu postupale u skladu sa Internim pravilima za usklađivanje i sravnjivanje prihoda³³ kojima je definisan način usklađivanja i sravnjivanja prihoda i primitaka ostvarenih po osnovu djelokruga rada Ministarstva s prihodima i primicima evidentiranim u Glavnoj knjizi.

Testiranjem na bazi uzorka konstatovali smo da je naplata taksi i naknada za izvršenu uslugu vršena u skladu sa važećim propisima kojima su te takse i naknade definisane te da za iste postoje dokazi da je izvršena uplata što je evidentirano u Glavnoj knjizi. Međutim, s obzirom na navedene činjenice u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja te da nisu uspostavljene pomoćne evidencije o predmetima i izvršenim uplatama po navedenom osnovu (iste nisu ni propisane navedenim internim pravilima), evidentno je da sistem internih kontrola nije uspostavljen na zadovoljavajući način zbog čega nije izvršeno sravnjenje prihoda po ovom osnovu sa stvarnim stanjem.

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba uspostaviti odgovarajuće pomoćne evidencije o predmetima i izvršenim uplatama za sve vrste prihoda koje će se redovno usaglašavati sa podacima o naplaćenim prihodima u Glavnoj knjizi.

³³ Interna pravila za usklađivanje i sravnjenje prihoda i primitaka iz djelokruga rada Ministarstva, broj: 05-02-2-6059/17 od 29.06.2017. godine

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.500.551 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.837.368 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.472.019 KM), kratkoročne obaveze prema pravnim i fizičkim osobama (303.055 KM), obaveze prema zaposlenima (661.282 KM) i kratkoročna razgraničenja (401.012 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Sredstva

U okviru stalnih sredstava značajna stavka se odnosi na sredstva u pripremi (4.545.356 KM) koja se odnosi na višegodišnji kapitalni projekat „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“ koji je okončan prethodnih godina.

Prethodne godine je Ministarstvu data preporuka da u saradnji sa nadležnim institucijama preduzme odgovarajuće aktivnosti kako bi se izvršilo preknjiženje višegodišnjeg kapitalnog ulaganja po osnovu projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“ na Tužilaštvo BiH kao krajnjeg korisnika objekta.

Ministarstvo je u toku 2023. godine dostavilo Vijeću ministara BiH prijedlog zaključka o načinu evidentiranja ulaganja po osnovu projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“ na Tužilaštvo BiH kao krajnjeg korisnika objekta, međutim, nakon što je Vijeće ministara BiH 23.02.2023. godine usvojilo Zaključak,³⁴ Tužilaštvo BiH je tražilo dodatna pojašnjenja te uputilo zahtjev za izmjenu Zaključka. Vijeće ministara BiH je tražilo od Ministarstva pravde BiH da na predmetni zahtjev zatraži mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH. Nakon osiguranja Mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH od 18.01.2024. godine i Ureda za zakonodavstvo od 16.1.2024. godine Ministarstvo je 06.02.2024. godine uputilo Vijeću ministara BiH Informaciju o potrebi izmjene Zaključka od 23.02.2023. godine, međutim, Vijeće ministara BiH do kraja aprila 2024. godine nije razmatralo ovu Informaciju.

Budući da je navedeni zaključak bio u proceduri usvajanja, Ministarstvo nije izvršilo prijenos ulaganja sa sredstava u pripremi na odgovarajuća konta stalnih sredstava.

Shodno navedenom, za preporuke u vezi s preknjižavanjem višegodišnjeg kapitalnog ulaganja na Tužilaštvo BiH kao krajnjeg korisnika objekta i obračun amortizacije (preporuke br. 5 i 6 u Tabeli 2) konstatovali smo da je Ministarstvo preduzimalo aktivnosti koje su u toku i koje ćemo pratiti i u narednom periodu do njihove konačne realizacije.

³⁴ Zaključak broj 05-07-1-457-63/23 od 23.02.2023. godine

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Ministarstvu je odobreno 227 zaposlenih (224 zaposlena u Ministarstvu i tri člana Žalbenog vijeća).

Na 31.12.2023. godine bilo je 170 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 174.

7.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

U Ministarstvu je radni odnos na određeno vrijeme tokom 2023. godine zasnovalo 20 osoba od kojih su četiri državna službenika, šest zaposlenika, dva pripravnika, a osam osoba je odlukom ministra angažovano na određeno vrijeme na poslovima vezanim za mandat ministra i zamjenika ministra u skladu sa članom 16. stav 5. Zakona o radu u institucijama BiH³⁵ (savjetnici i tehnički sekretari ministra i zamjenika ministra).

Državni službenici su angažovani na period od po tri mjeseca u više navrata uz pribavljeno mišljenje Agencije za državnu službu BiH kako je to predviđeno članom 28a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.³⁶ Za jednog državnog službenika je konstatovano da je na ovakav način bio angažovan i tokom prethodne godine, ali na drugom radnom mjestu.

Od šest angažovanih zaposlenika po ugovoru o radu na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure, dva zaposlenika su nakon perioda angažovanja prekinula radni odnos u Ministarstvu, jedan je angažovan kao pripravnik, a dva zaposlenika su krajem godine odlukom ministra raspoređena na poslove u kabinet ministra i zamjenika ministra, a prethodno su bila angažovana više mjeseci tokom godine sa prekidima od nekoliko dana između ugovora.

Zakonom o radu u institucijama BiH, članom 9. stav (1) tačka c), propisano je da poslodavac može bez provođenja konkursne procedure 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 blagovremeno provesti javni oglas.

Shodno navedenom, Ministarstvo je u 2023. godini provodilo zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od tri mjeseca tokom godine bez konkursne procedure, s tim da je reduciran broj osoba angažovanih na takav način u odnosu na prethodnu godinu.

Po pitanju zapošljavanja na određeno vrijeme dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (preporuka broj 7 u Tabeli 1), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

³⁵ Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 i 88/23

³⁶ Službeni glasnik BiH, br. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

7.2. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Kao i ranijih godina nastavljena je praksa da pojedini zaposleni pored svojih redovnih poslova privremeno obavljaju i dio poslova drugih radnih mjesta na osnovu rješenja o ovlaštenju donesenih na osnovu člana 61. stav 2. Zakona o upravi³⁷ i člana 29. stav 3. Zakona o upravnom postupku³⁸.

Prema prezentovanim podacima 18 osoba je u 2023. godini imalo rješenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta uglavnom zbog nepopunjenosti tih mjesta. Uglavnom se radi o obavljanju poslova iz opisa poslova rukovodećih državnih službenika, odnosno pomoćnika ministra, šefova odsjeka, ali i stručnog savjetnika i drugim pozicijama. Sa 31.12.2023. godine šest pozicija pomoćnika ministra je bilo upražnjeno (od sedam sistematizovanih) i šest pozicija šefova odsjeka ili drugih organizacionih jedinica (između ostalih i šef Odsjeka za materijalno-finansijske poslove i javne nabavke jer je u toku godine osoba koja je bila raspoređena na ovim poslovima penzionisana).

Naknada za obavljanje poslova drugog radnog mjesta nije isplaćivana jer nisu bili ispunjeni uslovi za istu, ali je vršena isplata stimulacija i naknada za prekovremeni rad zaposlenima koji su obavljali poslove drugog radnog mjesta.

Odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnika o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH³⁹, kojima je regulisan način rasporeda državnih službenika na radna mjesta, nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa bez provedene konkursne procedure (internog ili javnog konkursa).

Budući da ovakva praksa traje duži vremenski period Ministarstvu je prethodne godine skrenuta pažnja na važnost rješavanja ovog pitanja u skladu sa zakonskim propisima. Ministarstvo je tek krajem 2023. godine, putem Agencije za državnu službu, raspisalo interni oglas za popunjavanje određenih pozicija, a početkom 2024. godine javni oglas za popunjavanje 23 radna mjesta državnih službenika (rukovodeći državni službenici i stručni savjetnici i saradnici).

Ističemo da Ministarstvo, shodno svojim nadležnostima, treba da utiče na okruženje u cilju promovisanja zakonitosti i transparentnosti u okviru procesa zapošljavanja kao procesa koji je prisutan u svim drugim institucijama.

7.3. Ugovori o djelu

Ukupni neto izdaci za ugovore o djelu u 2023. godini iznose 45.506 KM i u odnosu na prošlu godinu manji su za 27.257 KM. Od ukupno navedenog iznosa, 27.440 KM se odnosi na budžetska, a 18.066 KM na donatorska sredstva. Tokom godine angažovana je 21 osoba putem ugovora o djelu za čije su usluge isplaćivane naknade u rasponu od 150 do 1970 KM.

Konstatovali smo da je riječ o angažmanima koji se odnose na usluge pomoći oko izrade koncepata i teza za donošenje nacrti i prijedloga zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva, usluge čišćenja prostorija, protokolarni poslovi na konferencijama, usluge

³⁷ Službeni glasnik BiH broj 32/02, 102/09 i 72/17

³⁸ Službeni glasnik BiH broj 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 i 53/16

³⁹ Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

predavača te usluge pružanja pravne pomoći na IPA projektima. Angažmani su vršeni za poslove koji nisu sistematizovani, izuzev što je jedna osoba koja je prethodno imala status rukovodećeg državnog službenika u Ministarstvu, nakon penzionisanja, angažovana po osnovu ugovora o djelu tri mjeseca u cilju izvršavanja poslova vezanih za završetak implementacije odluka Ustavnog suda koji su iz domena sistematizovanih poslova.

Prema navedenom, Ministarstvo je značajno reduciralo izdatke po osnovu ugovora o djelu te angažman po ovom osnovu uglavnom vršilo za konkretne i povremene poslove izuzev u pojedinim slučajevima, tako da ćemo preporuku datu prethodne godine (preporuka broj 10 u Tabeli 1) pratiti i u narednom periodu do konačne realizacije iste.

7.4. Penzionisanje zaposlenih

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH⁴⁰ propisano je da, između ostalog, radni odnos državnom službeniku prestaje kada isti navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili kada navršši 40 godina staža osiguranja nezavisno od godina života.

Utvdili smo da je za jednog rukovodećeg državnog službenika, koji je zakonske uslove za penzionisanje stekao u februaru, penzionisanje izvršeno tek u junu 2023. godine. Naime, Ministarstvo se u februaru obratilo Agenciji za državnu službu sa zahtjevom za mišljenje u vezi s razrješenjem spomenutog državnog službenika (u kojem je apostrofirao značaj funkcije koju isti obnaša kao i činjenica da bi njegovim razrješenjem došlo do poteškoća u funkcionisanju rada Ministarstva) te naglasilo da je neophodno da navedeni državni službenik obavlja svoju funkciju do 30.06.2023. godine. Agencija za državnu službu je dala saglasnost na predmetni zahtjev te je navedeni rukovodeći državni službenik razriješen dužnosti na navedeni datum. Dakle, državnom službeniku je produžen radnopravni status četiri mjeseca nakon sticanja zakonom propisanih uslova za penzionisanje. Također, navedeni službenik je nakon prestanka radnog odnosa angažovan po osnovu ugovora o djelu tri mjeseca (7, 8. i 9. mjesec).

Smatramo da je činjenica o datumu sticanja zakonskih uslova za penzionisanje navedenog službenika bila poznata Ministarstvu i ranije. Osim toga, ovakvim postupanjem u pojedinačnim slučajevima, Ministarstvo se izlaže riziku da ne primjenjuje iste principe i kriterije za sve zaposlene.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati zakonske odredbe koje regulišu pitanje penzionisanja zaposlenih u institucijama BiH.

⁴⁰ Član 50. stav (1) tačka b) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17)

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je objavilo Plan javnih nabavki za 2023. godinu kao i sve izmjene Plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁴¹.

Prema prezentovanim podacima⁴², Ministarstvo je u 2023. godini provelo 20 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo šest otvorenih postupaka u vrijednosti od 674.952 KM i 14 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 311.898 KM. Putem direktnog sporazuma izvršene su nabavke u vrijednosti od 73.575 KM, a u skladu sa Aneksom II nabavke u vrijednosti od 27.142 KM. Ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora za posmatrani period iznosi 1.087.567 KM (661.400 KM iz tekućih izdataka i 426.167 KM iz kapitalnih izdataka). Navedeni iznosi su bez PDV-a.

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki (i realizacije ugovora/okvirnih sporazuma) utvrđene su slabosti i nedostaci kako slijedi:

8.1. Nabavka službenih vozila

Ministarstvo je u 2023. godini provelo dva otvorena postupka javne nabavke pet vozila. Prvi postupak pokrenut je u junu ukupne procijenjene vrijednosti 170.940 KM bez PDV-a, za nabavku dva vozila po lotovima: lot 1 – terensko putničko vozilo više srednje klase (111.111 KM bez PDV-a), lot 2 – putničko vozilo srednje klase (59.829 KM bez PDV-a). Drugi postupak pokrenut je u oktobru ukupne procijenjene vrijednosti 162.393 KM bez PDV-a, za nabavku tri vozila po lotovima: lot 1 – putničko vozilo srednje klase (59.829 KM bez PDV-a), lot 2 – dva putnička vozila niže srednje klase (102.564 KM bez PDV-a).⁴³

Kriterij za dodjelu ugovora u oba postupka je bio najniža cijena te predviđeno održavanje e-aukcija. Prema dostavljenom izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača, istu je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača u prvom postupku, a 13 u drugom postupku.

U prvom postupku za oba lotu su zaprimljene dvije ponude te je provedena e-aukcija nakon čega su zaključeni ugovori sa najpovoljnijim ponuđačem za lot 1 u iznosu od 111.068 KM bez PDV-a, za lot 2 u iznosu od 59.803 KM bez PDV-a. Tokom e-aukcije nije bilo promjena vrijednosti ponuda od strane ponuđača⁴⁴.

U drugom postupku za oba lota zaprimljena je jedna ponuda tako da nije provedena e-aukcija. Zaključeni su ugovori sa ponuđačem za lot 1 u iznosu od 59.826 KM bez PDV-a, za lot 2 u iznosu od 102.561 KM bez PDV-a.

Prema prezentovanoj dokumentaciji, konstatovali smo da Ministarstvo nije provelo istraživanje tržišta na adekvatan načinu u drugoj nabavci. Ponuđači nisu bili upoznati sa tehničkim

⁴¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

⁴² Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

⁴³ Klase vozila i procijenjene vrijednosti su utvrđene u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 24/23).

⁴⁴ Oba ponuđača su distributeri istog brenda vozila

specifikacijama prilikom slanja zahtjeva za informativnu ponudu. Svrha istraživanja tržišta je, između ostalog, osiguranje primjene osnovnih principa javnih nabavki s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom kako je to propisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Iz tabelarnih pregleda tehničkih specifikacija pojedinih modela na tržištu koje nam je Ministarstvo dostavilo, ustanovili smo da tražene tehničke specifikacije po pojedinim karakteristikama ili cjenovno isključuju druge modele vozila i brendove (modeli vozila su znatno skuplji od procijenjene vrijednosti).

Nije nam prezentovano da kombinaciju traženih uslova iz tehničkih specifikacija može ispuniti više marki vozila niti dostavljeni materijali sadrže obrazloženja za pojedine zahtjeve iz dokumentacije (svrha SUV vozila i sl.)⁴⁵.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je dužno prilikom pokretanja postupka nabavke istražiti tržište na adekvatan način s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.

PREPORUKA 9

Ministarstvo treba tehničke specifikacije vozila sačiniti na nediskriminatoran način čime će se osigurati aktivna i pravična konkurencija i shodno tome najefikasnije korištenje javnih sredstava.

8.2. Nabavka računarske opreme

Ministarstvo je u 2023. godine provelo dva postupka nabavke istovrsne računarske opreme. Prvo je u julu okončan otvoreni postupak sa četiri lota ukupne procijenjene vrijednosti 57.265 KM bez PDV-a na koji su stigle tri ponude za lot 1, jedna ponuda za lot 2, dvije ponude za lot 3 i jedna ponuda za lot 4. U novembru (21. novembra) pokrenut je konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda podijeljen u tri lota ukupne procijenjene vrijednosti 46.154 KM bez PDV-a. Drugi postupak je pokrenut nakon izvršenog prestrukturisanja budžeta u oktobru⁴⁶, a prema datim obrazloženjima, zbog nedovoljnog vremena za provođenje otvorenog postupka odlučeno

⁴⁵ Tražena tehnička specifikacija kod prvog postupka za lot 1, pojedinim karakteristikama isključuje šest od navedenih sedam modela (BMW X3 - nedovoljna snaga motora, Volvo XC60 - nedovoljna zapremina gepeka, Alfa Romeo Stelvio - zapremina motora prevelika, Land Rover Velar - posjeduje hibridni pogon ne klasični dizel, sa početnom cijenom od 156.000 KM ulazi u visoku klasu te stoga nije mogao biti predmetom istraživanja, Jaguar F pace - hibridni pogon ne klasični dizel, sa početnom cijenom od 140.000 KM ulazi u visoku klasu te stoga nije mogao biti predmetom istraživanja, Mercedes GLC 250 cdi 4matic – nije u ponudi na zvaničnom cjenovniku. Novi model GLC 220 cdi 4matic, ima snagu motora 143kW.

Kada je u pitanju lot 2, institucija je prikazala dva modela različitih brendova, od kojih jedan, sa cijenom od otprilike 120.000 KM ulazi u višu srednju klasu te nije mogao biti predmetom istraživanja za nabavku vozila srednje klase do 70.000 KM.

U drugom postupku su tražene ponude od isključivo premium dobavljača (Audi, BMW i Mercedes) navodeći samo okvirne cijene ne i tehničke specifikacije. Tri pristigle ponude dobavljača brendova Mercedes (C180 sa cca 117.457 KM i A200d sa 94.462 KM te BMW (320i sa 89.931 KM) cijenama ponuđenih vozila prevazilaze razrede srednje klase i niže srednje klase prema Pravilniku, te stoga nisu mogle biti uzete u obzir kod istraživanja tržišta za navedenu nabavku. Jedna ponuda ponuđača BMW za model 118d, cjenovno ulazi u srednju klasu vozila, ali ne ispunjava uslove niza tehničkih specifikacija niti za jedan lot. Sa druge strane, ponude brenda Audi, cijenama odgovaraju srednjoj i nižoj srednjoj klasi, kao i dimenzijama traženih vozila.

⁴⁶ Saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH na izmjeni namjenske strukture kapitalnih izdataka nakon prestrukturisanja rashoda u budžetu od 19.10.2023. godine.

je da se provede konkurentski postupak sa rokom za dostavu ponuda od 12 dana. Iako su u konkurentskom postupku traženi uglavnom isti kvalifikacioni uslovi te postupak objavljen na e-portal na koji je stiglo 11 ponuda za lot 1, šest ponuda za lot 2 i dvije ponude za lot 3, na ovaj način izvršeno je dijeljenje predmeta nabavke što nije dozvoljeno shodno odredbama člana 15 stav 7. Zakona o javnim nabavkama⁴⁷.

Uvidom u tehničku specifikaciju izabrane ponude za lot 1 kod prvog postupka nabavke za koji je zaključen ugovor u vrijednosti od 29.310 KM bez PDV-om za stavku 4. monitor unutar istog lota uočeno je da odziv monitora ne zadovoljava tražene uslove (u ekstremnom režimu traženo 4 ms, ponuđeni monitor nudi 5 ms). Ukupna vrijednost ovih stavki iznosi 1.600 KM bez PDV-a. Uvidom u tehničku specifikaciju izabrane ponude za lot 2 kod drugog postupka za koji je zaključen ugovor u vrijednosti od 6.312 KM bez PDV-a, uočeno je da je predviđena nabavka laptopa sa operativnim sistemom Windows 11 Home. Radne stanice sa predmetnim operativnim sistemom ne mogu biti uključene u domensko okruženje institucije niti mogu biti uključene u EA ugovor licenciranja Microsoft proizvoda, a što je neophodno za korištenje Microsoft proizvoda.

PREPORUKA 10

Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama u pogledu izbora odgovarajućeg postupka nabavke u skladu sa vrijednosnim razredima koje propisuje Zakon te u pogledu zabrane dijeljenja predmeta nabavki.

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba evaluaciju ponuda vršiti u skladu tenderskom dokumentacijom te ponude koje ne zadovoljavaju uslove tražene tehničkom specifikacijom odbaciti kao nezadovoljavajuće.

PREPORUKA 12

Prilikom nabavke računarske opreme potrebno je voditi računa o mogućnostima integracije iste sa postojećim sistemima te mogućnostima uključivanja u postojeće modele licenciranja kroz EA ugovor licenciranja Microsoft proizvoda.

8.3. Nabavka uniformi za sudsku policiju

Ministarstvo je provelo otvoreni postupak nabavke dijelova uniformi sa službenim oznakama za sudsku policiju u vrijednosti od 153.846 KM bez PDV-a, u dva lota: lot 1 – polo majice kratki i dugi rukav, ljetne i zimske, hlače ljetne i zimske, kačketi, kape, zimske jakne, zimske i interventne rukavice, opasači u iznosu od 119.658 KM, lot 2 – poluduboke zimske čizme i interventne čizme u iznosu od 34.188 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena. Procjena vrijednosti nabavke vršena je na bazi prethodnog iskustva uzimajući u obzir opće povećanje cijena na tržištu te slanjem upita za informativne ponude na četiri

⁴⁷ Članom 15. stav 7 je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

adrese/potencijalna ponuđača. U zahtjevu za informativnu ponudu nisu navedene tehničke specifikacije dijelova uniformi. Tendersku dokumentaciju je preuzelo deset potencijalnih ponuđača, a ispravku tenderske dokumentacije sedam potencijalnih ponuđača. Za oba lota stigla je jedna ponuda koja je ocijenjena prihvatljivom. Zaključeni su ugovori sa ponuđačem za oba lota lot 1 u iznosu od 119.550 KM bez PDV-a, lot 2 u iznosu od 34.120 KM bez PDV-a.

Tehničke specifikacije predmeta nabavke su preuzete iz Pravilnika o oznaci i znački sudske policije, boji i oznaci vozila sudske policije, uniformi i oznakama sudske policije Bosne i Hercegovine koji je ministar pravde donio u 2022. godini⁴⁸. Pravilnik je donesen na osnovu odredbi člana 12. Zakona o sudskoj policiji BiH⁴⁹ kojima je propisano da Ministarstvo pravde sudskoj policiji nabavlja neophodnu opremu za izvršavanje svojih dužnosti.

Član 2. stav (2) Zakona o sudskoj policiji propisuje da specifična pravila i propise koji se tiču dužnosti Sudske policije, u koje svakako spada i Pravilnik o oznaci i znački sudske policije, boji i oznaci vozila sudske policije, uniformi i oznakama sudske policije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravilnik) donosi ministar pravde Bosne i Hercegovine uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Potvrđeno nam je da navedeni Pravilnik nije dostavljen na saglasnost Vijeća ministara BiH shodno navedenom članu.

S obzirom na to da pomenuti Pravilnik nije prošao ni proceduru javnih konsultacija, postoji rizik da tehničke specifikacije dijelova uniformi nisu sačinjene na način da osiguravaju aktivnu i pravičnu konkurenciju potencijalnih ponuđača. U toku postupka jedan ponuđač je poslao upit i komentar u smislu da su tehničke specifikacije nelogične, da ukazuju na jednog ponuđača i sl., ali nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju. Pored navedenog, konstatovali smo prilično visoke cijene pojedinih artikala (npr. zimska jakna -700 KM, rukavice zimske 150 KM, interventne čizme 660 KM).

PREPORUKA 13

Ministarstvo je dužno donijeti Pravilnik o oznaci i znački sudske policije, boji i oznaci vozila sudske policije, odori i oznakama sudske policije Bosne i Hercegovine uz saglasnost Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Zakona o sudskoj policiji.

PREPORUKA 14

Preporučujemo da se preispitaju propisane tehničke specifikacije kako u smislu stvarne potrebe za istim tako i u smislu osiguranja uslova za svrsishodno provođenje postupka javne nabavke.

8.4. Realizacija ugovora

Na osnovu provedene revizije konstatovali smo slabosti internih kontrola u dijelu kontrole realizacije ugovora i računa za održavanje vozila koje su uzrokovane neadekvatnim kreiranjem obrasca za cijenu ponude prilikom provođenja postupka nabavke usluga popravka i održavanja službenih vozila. Naime, obrazac za cijenu ponude nije kreiran na način koji bi omogućio laku

⁴⁸ Pravilnik broj 01-02-2-5656/22 od 27.7.2022. godine

⁴⁹ Službeni glasnik BiH, br. 3/03 i 18/13

kontrolu i provjeru cijena ugrađenih dijelova. Ukupni izdaci za materijal i usluge za održavanje vozila u 2023. godini iznosili su 50.041 KM.

PREPORUKA 15

Preporučujemo Ministarstvu da prilikom kreiranja tenderske dokumentacije za nabavku i popravak vozila, obrazac za cijenu ponude kreira na način koji će omogućiti efikasnu kontrolu i provjeru cijena ugrađenih dijelova.

9. OSTALO

Žalbeno vijeće: Odlukom Vijeća ministara BiH⁵⁰ formirano je Žalbeno vijeće kao organ Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe. Žalbeno vijeće nadležno je da rješava po žalbi na prvostepena rješenja organa uprave Bosne i Hercegovine, ukoliko zakonom za odlučivanje po žalbi nije utvrđena nadležnost nekog drugog organa. Vijeće ministara BiH imenovalo je tri člana Žalbenog vijeća na mandatni period od četiri godine, počev od 13. decembra 2019. godine⁵¹. U periodu revizije u toku je bila konkursna procedura za imenovanje novih članova. Članovi Žalbenog vijeća zasnivaju radni odnos imenovanjem i na njihov radnopravni status primjenjuju se odredbe Zakona o radu u institucijama Bosne i Hercegovine.

U skladu sa 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.

Pitanje organizacije Žalbenog vijeća utvrđuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji jednoglasno trebaju donijeti članovi Žalbenog vijeća. Vijeće ministara BiH još uvijek nije dalo saglasnost na prijedlog pravilnika koji je Žalbeno vijeće uputilo Vijeću ministara BiH, 27.07.2023. godine, nakon prethodno pribavljenih mišljenja nadležnih institucija.

⁵⁰ Službeni glasnik BiH, br. 75/18 i 20/19

⁵¹ Službeni glasnik BiH, broj 81/19

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U komentarima je dat osvrt uglavnom na nalaze i preporuke revizije, odnosno poglavlja izvještaja na koja je skrenuta pažnja u mišljenju o usklađenosti (tačke 4, 6.1.1, 7.4, 8.1, 8.2. i 8.3. Izvještaja).

Za pojedine navode u Izvještaju Ministarstvo je dostavilo odgovarajuće dokaze i argumente koje smo nakon dodatnih provjera prihvatili i u skladu s tim korigovali tekst Izvještaja. Prihvaćene korekcije se odnose na tačku 6.1.1. Izdaci za stimulaciju i tačku 8.2. Nabavka računarske opreme. Ostali komentari uglavnom predstavljaju potvrdu naših nalaza te obrazloženja koja su nam data i tokom procesa revizije i koja smo imali u vidu prilikom sačinjavanja Izvještaja. U komentarima datim na tačku 8.1. Nabavka službenih vozila iskazano je neslaganje sa stavovima revizije u pogledu ocjene da li je istraživanje tržišta u drugom postupku nabavke službenih vozila bilo provedeno na adekvatan način u cilju ostvarenja aktivne i pravične konkurencije u postupku. Neslaganje je iskazano i na pojedine stavove revizije u tački 8.3. Nabavka uniformi za sudsku policiju, odnosno na mišljenje revizije da je za donošenje Pravilnika o oznaci i znački sudske policije, boji i oznaci vozila sudske policije, uniformi i oznakama sudske policije Bosne i Hercegovine, shodno odredbi člana 2. stav (2) Zakona o sudskoj policiji potrebna saglasnost Vijeća ministara BiH.

Navedene komentare i argumente nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti su dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju.

Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni i komentara koji su prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj o obavljenoj reviziji za 2023. godinu.



Reviziju u Ministarstvu za 2023. godinu obavili su: Nataša Avdalović - vođa tima, Adnan Muharemagić - član tima, Armin Korać - član tima, Neriman Velić - član tima, Sadmir Teskeredžić - član tima

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-891/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	12.016.000	-163.000	11.853.000	8.923.295	75
Bruto plaće i naknade	8.497.000	-191.500	8.305.500	6.366.780	77
Naknade troškova zaposlenih	1.494.000	0	1.494.000	1.054.309	71
Putni troškovi	193.000	0	193.000	148.405	77
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	135.000	0	135.000	131.492	97
Izdaci za energiju i komunalne usluge	148.000	0	148.000	99.641	67
Nabavka materijala	290.000	0	290.000	185.823	64
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	117.000	0	117.000	88.180	75
Unajmljivanje imovine i opreme	60.000	0	60.000	18.183	30
Izdaci za tekuće održavanje	140.000	28.500	168.500	104.722	62
Izdaci za osiguranje	22.000	0	22.000	13.300	60
Ugovorene i druge posebne usluge	920.000	0	920.000	712.461	77
2. Kapitalni izdaci	427.000	163.000	590.000	508.297	86
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	420.000	163.000	583.000	506.191	87
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7.000	0	7.000	2.106	30
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	12.443.000	0	12.443.000	9.431.592	76
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	24.441	15.590	21.649	139
Premošćivanje podrške za rješavanje predmeta ratnih zločina -IPA 2018		15.590	15.590	14.557	93
Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH-IPA 2019	0	8.851		7.092	
7. Programi posebne namjene	310.000	0	310.000	250.119	81
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH-0904240	310.000		310.000	250.119	81
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	12.753.000	24.441	12.768.590	9.703.359	76

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 05.03.2024. godine.

Ministar:
Davor Bunoza

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3,00	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	28.532	23.903	119
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	28.532	23.903	119
2. Stalna sredstva	5.472.019	5.458.199	100
Stalna sredstva	8.829.122	8.867.125	100
Ispravka vrijednosti	3.357.103	3.408.926	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.472.019	5.458.199	100
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.500.551	5.482.102	100
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.365.350	1.131.395	121
Kratkoročne tekuće obaveze	303.055	245.169	124
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	661.282	700.720	94
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	401.012	185.506	216
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	5.472.019	5.458.199	100
Izvori sredstava	5.472.019	5.458.199	100
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.837.368	6.589.594	104

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 05.03.2024. godine

Ministar:
Davor Bunoza

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	1.035.000	0	1.035.000	1.894.056	183
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0,00	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.035.000	0	1.035.000	676.746	65
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	1.217.310	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	15.590	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	15.590	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	164.000	0	164.000	104.510	64
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	164.000	0	164.000	104.510	64
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)	1.199.000	0	1.199.000	2.014.156	168

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 05.03.2024. godine

Ministar:
Davor Bunoza