



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 BIH

ZA 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
7.	BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2022.GODINU	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.1.1.	Bruto plaće.....	13
8.1.2.	Usluge stručnog obrazovanja.....	14
8.1.3.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	15
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	16
8.2.1.	Prihodi od novčanih kazni za prekršaje.....	16
8.3.	Bilans stanja	17
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA	17
9.1.	Prijem zaposlenih na određeno vrijeme.....	18
9.2.	Prestanak radnog odnosa	18
9.3.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	19
9.4.	Ugovori o djelu.....	20
10.	JAVNE NABAVKE	21
10.1.	Nabavka produženja važenja garancije na licence	22
11.	OSTALO	22
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	23
PRILOZI	23

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *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

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

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 objelodanivanja 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i 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 sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

Vjerujemo da su revizionari 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:

- *U svrhu obavljanja poslova drugog radnog mjesta, zaposlenicima je u kontinuitetu vršena isplata naknade za prekovremeni rad (tačka 8.1.1. izvještaja).*
- *Ministarstvo je angažovalo vanjske saradnike na osnovu ugovora o djelu na poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta (tačka 9.3. 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, 26.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti 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. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti 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 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na to da nije izvršeno evidentiranje aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u poslovne knjige i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na:

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

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Ministarstvo u 2022. godini od ukupno 11 prethodno datih preporuka, realizovalo osam, a tri preporuke nisu realizovane.

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Ministarstvo treba unaprijediti interne kontrole vezane za realizaciju izdataka za usluge reprezentacije kako bi se osigurale potpunije informacije o nastanku predmetnih troškova.	Ministarstvo je u septembru 2022. godine izmijenilo Odluku o korištenju sredstava vanjske reprezentacije te smo konstatovali da se ista poštuje i da su interne kontrole vezane za realizaciju izdataka za usluge reprezentacije unaprijeđene.	
2.	Ministarstvo treba u skladu sa važećom regulativom izvršiti popunu radnih mjesta koja su upražnjena, jer nepopunjavanje istih utiče na funkcionisanje samog Ministarstva, a obavljanje poslova drugog radnog mjesta, uz priznavanje prekovremenog rada, koristiti samo u iznimnim situacijama.	Isplata naknada za prekovremeni rad zaposlenim koji su po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta nastavljena je i u 2022. godini.	
3.	Ministarstvo je dužno u svim slučajevima vršiti zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH poštujući principe transparentnosti.	Nastavljen je angažman zaposlenika po ugovoru o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa.	
4.	Ministarstvo je dužno Agenciji za javne nabavke blagovremeno dostavljati podatke o provedenim postupcima javnih nabavki, u skladu s Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu e-nabavke.	Podaci o provedenim postupcima javnih nabavki su u 2022. godini dostavljani blagovremeno Agenciji za javne nabavke BiH.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
5.	Ministarstvo je dužno posvetiti pažnju evaluaciji pristiglih ponuda u provođenju postupaka javnih nabavki, s ciljem odabira roba koje odgovaraju tehničkoj specifikaciji navedenoj u tenderskoj dokumentaciji.	Ministarstvo je u 2022. godini evaluaciju pristiglih ponuda vršilo u skladu sa tehničkim specifikacijama koje su navedene u tenderskoj dokumentaciji.	
6.	Potrebno je da IT osoblje vodi posebne evidencije o računarskoj opremi, softverima i licencama sa svim potrebnim podacima kako bi se pravovremeno i na odgovarajući način moglo upravljati istim.	Kreirana je zasebna evidencija o softverima i licencama sa datumima isteka podrške, kako bi se pravovremeno i na odgovarajući način moglo upravljati istim. Računarska oprema se prati kroz evidencije u okviru ISFU sistema.	

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Uzimajući u obzir nadležnosti i značaj Upravnog inspektorata za sve institucije BiH, smatramo da Ministarstvo treba analizirati kapacitiranost istog u kontekstu izvršenja zakonom dodijeljenih nadležnosti i angažmana zaposlenih u Upravnom inspektoratu na drugim poslovima u Ministarstvu.	Ministarstvo je analiziralo kapacitiranost Upravnog inspektorata te u januaru 2023. godine popunilo jedno upražnjeno mjesto upravnog inspektora.	
2/2020	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.	Montažni objekat Pritvorske jedinice zajedno sa pratećom opremom prodat je putem aukcije u 2022. godini te isknjižen iz poslovnih knjiga Ministarstva.	
3/2020	Ministarstvo je dužno vršiti kontrolu nad upotrebom vozila i osigurati da svi korisnici vozila u cijelosti popunjavaju sadržaj putnog naloga.	Konstatovali smo da ni u 2022. godini pojedini putni nalozi za vozila nisu u cijelosti popunjeni te da u određenim slučajevima, za relacije navedene u putnim nalogima za vozilo, nisu izdati putni nalozi za osobe koje su koristile vozilo.	
5/2020	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.	Vijeće ministara BiH je u martu 2023. godine donijelo Odluku o dodatku na plaću na osnovu posebnih uslova radnog mjesta za zaposlene u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine.	

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
7/2020	Ministarstvo je dužno blagovremeno, uz primjenu relevantnih propisa i međunarodnih računovodstvenih standarda, evidentirati sva sredstva koja su mu na raspolaganju, bez obzira na izvor i način nabavke, a sve u cilju evidentiranja stvarnog stanja sredstava koja se nalaze kod budžetskog korisnika.	Ministarstvo je u 2022. godini formiralo komisiju koja je izvršila procjenu vrijednosti ustupljenog softvera za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) i isti je u septembru uknjižen u poslovne knjige Ministarstva.	✔

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je 11 preporuka. Od navedenog broja, dvije preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvještaja, dok je osam preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, tri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova Preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Sistem internih kontrola		●		●
2.	8.1.1.	Bruto plaće		●		●
3.	8.1.1.	Bruto plaće	●		●	
4.	8.1.2.	Usluge stručnog obrazovanja		●	●	
5.	8.1.3.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●		●	
6.	8.1.3.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	●	●	●	

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku.

7.	9.1.	Prijem zaposlenih na određeno vrijeme		●		●
8.	9.2.	Prestanak radnog odnosa		●	●	
9.	9.3.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta		●	●	
10.	9.4.	Ugovori o djelu		●	●	
11.	10.1.	Nabavka produženja važenja garancije na licence		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je osnovano 2003. godine, Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine⁵ 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, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2013. godine. Uz saglasnost Vijeća ministara BiH isti je tri puta mijenjan i dopunjavao.

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.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Kabinet zamjenika ministra, Sekretar Ministarstva, sedam sektora ministarstva, Jedinica interne revizije, Ured za registar zalogu i informatizaciju, Odjel sudske policije i Ured za besplatnu pravnu pomoć. U okviru sektora uspostavljene su niže organizacione jedinice (odjeli) u okviru kojih su sistematizovana radna mjesta.

Ministarstvom je u 2022. godini rukovodio ministar imenovan u decembru 2019. godine u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom ministarstva⁶. Sadašnji ministar i zamjenik ministra imenovani su u januaru 2023. godine na mandatni period od četiri godine.

Jedna od organizacionih jedinica u sastavu Ministarstva je Upravni inspektorat koji ima sljedeće nadležnosti: kontrola primjene propisa koji se odnose na organizaciju i način rada organa uprave, kontrola rješavanja upravnih stvari u propisanim rokovima, kontrola pravilnosti primjene propisa u upravnom postupku, kontrola načina prikupljanja dokaza u upravnom postupku, kontrola ostvarivanja prava, pravnih interesa i izvršavanje obaveza građana, javnih korporacija, komora, javnih preduzeća i drugih pravnih osoba u upravnom postupku, kontrola propisa iz oblasti radnih odnosa u organima uprave i dr.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 5/03

⁶ Član 20. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine

U skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH⁷, Ministarstvo je podržalo i osiguralo rad Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH. Imenovanim članovima Žalbenog vijeća Ministarstvo je osiguralo stručnu, administrativnu i materijalno-finansijsku podršku (detaljnije u tački 11. Izvještaja).

6. 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

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

Ministarstvo je 11.01.2022. godine donijelo Plan upravljanja rizicima u Ministarstvu, a izvještaj o realizaciji istog sačinjen je 27.01.2023. godine. Također, 16.8.2022. godine, donesen je Akcioni plan provođenja aktivnosti iz Operativnog godišnjeg plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH, a izvještaj o realizaciji Akcionog plana sačinjen je 02.02.2023. godine.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na popunjavanje sadržaja putnog naloga za službena vozila. Konstatovali smo da u određenim slučajevima sadržaj obrasca putnog naloga za vozila koja koriste Ministarstvo i Sudska policija nije popunjen u potpunosti. Za izvršenu uslugu sipanja goriva nedostaje potvrda od pružatelja usluge da je usluga izvršena, a za pojedine relacije navedene u nalogima za službena vozila nije izdat putni nalog za osobe koje su koristile vozila.

PREPORUKA 1

Ministarstvo treba osigurati da svi korisnici službenih vozila u cijelosti popunjavaju sadržaj putnog naloga.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 17/08

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



Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH¹⁰, Jedinica interne revizije Ministarstva nadležna je za obavljanje 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 sa važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Jedinici interne revizije sistematizovana su tri radna mjesta (rukovodilac Jedinice i dva interna revizora). S obzirom na to da je jedan interni revizor u prethodnoj godini otišao u penziju, a da druga pozicija nikad nije ni popunjena, Jedinica je u 2022. godini imala popunjeno samo radno mjesto rukovodioca interne revizije. U januaru 2023. godine popunjena je pozicija jednog internog revizora.

Godišnjim planom interne revizije za 2022. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2022 – 2024. godina, Jedinica je planirala obavljanje interne revizije u Ministarstvu (redovna i naknadna revizija procesa IT poslova), Visokom sudskom i tužilačkom vijeću (redovna i naknadna revizija procesa planiranja i izvršenja budžeta) i Pravobranilaštvu BiH (redovna revizija procesa finansijskog upravljanja i kontrole). Jedinica je obavila planirane revizije o čemu je sastavila izvještaje.

7. BUDŽET MINISTARSTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu¹¹, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.157.000 KM (9.879.000 KM za opću namjenu Ministarstva i 278.000 KM za program posebne namjene „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“). Budžetom je odobreno 227 zaposlenih (224 zaposlenika Ministarstva i tri člana Žalbenog vijeća), a na 31.12.2022. godine Ministarstvo je imalo 181 zaposlenog. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 184.

Ministarstvo je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 86.500 KM, za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH¹².

Ministarstvu su također na raspolaganju bila sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od 15.644 KM i sredstva IPA 2019 po osnovu Grant sporazuma „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“ u iznosu od 76.045 KM.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 42/22

¹² Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

Dakle, ukupno raspoloživi budžet za 2022. godinu je iznosio 10.335.189 KM, a realizovan je u iznosu od 8.093.799 KM.

Ministarstvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 44.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.093.799 KM, što je za 2.241.390 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (5.389.963 KM), naknade troškova zaposlenih (981.174 KM), ugovorene i druge posebne usluge (700.996 KM), putne troškove (139.845 KM) i izdatke telefonskih i poštanskih usluga (123.874 KM).

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

8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade u Ministarstvu na 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 5.389.963 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.139.163 KM, a porezi i doprinosi 2.250.800 KM. Bruto plaće i naknade su za 274.876 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Bruto plaće i naknade plaća isplaćene članovima Žalbenog vijeća u 2022. godini su iznosile 182.025 KM, od čega neto plaće i naknade plaća 107.819 KM, a porezi i doprinosi 74.206 KM

Revizijom izdataka za bruto plaće utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Prekovremeni rad: Izdaci za prekovremeni rad su evidentirani u iznosu od 93.063 KM. Naknada za prekovremeni rad isplaćuje se na osnovu rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Prema podacima Ministarstva, zaključno sa 31.12.2022. godine evidentirano je 11.365 sati prekovremenog rada. Najvećim dijelom izdaci za prekovremeni rad odnose se na zaposlene sudske policajce. Naknada za prekovremeni rad po osnovu obavljanja dijela poslova drugog radnog mjesta po ovlaštenju ministra, isplaćivana je i za osam zaposlenih koji su ostvarili ukupno 2.293 prekovremena sata. Također, na osnovu Odluke o potrebi rada izvan radnog vremena, naknada za prekovremeni rad isplaćivana je tokom 11 mjeseci za vozače ministra (348 sati) i zamjenika ministra (353 sata) te referenta za administrativne poslove (286 sati).

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

S obzirom na to da Ministarstvo za obavljanje prethodno navedenih poslova odobrava naknadu za prekovremeni rad kontinuirano, unazad više godina mišljenja smo da takvo postupanje nije u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH kojim se prekovremeni rad prepoznaje kao privremena, a ne kao kontinuirana aktivnost kroz više godina.

PREPORUKA 2

Ministarstvo treba odobravati naknadu za prekovremeni rad samo u izuzetnim situacijama i u skladu sa zakonskom regulativom.

Refundacija bolovanja: Na ime naknade plaće za bolovanje preko 30/42 dana u 2022. godini je isplaćeno 29.478 KM. Ministarstvo je u 2022. godini podnijelo određene zahtjeve za refundaciju naknada plaće za vrijeme bolovanja preko 30/42 dana za periode bolovanja iz prethodnih godina. Uplate nadležnih fondova zdravstvenog osiguranja po osnovu tih zahtjeva su evidentirane kao umanjenje na izdacima naknade plaće za vrijeme bolovanja. Po ovom osnovu su umanjeni izdaci naknade za plaće za vrijeme bolovanja u ukupnom iznosu od 20.353 KM, umjesto da su isti iskazani kao prihod od refundacije bolovanja iz ranijih godina.

PREPORUKA 3

Uplate refundacija naknade plaće za vrijeme bolovanja iz prethodnih godina od strane fondova zdravstvenog osiguranja potrebno je evidentirati kao prihod od refundacije bolovanja iz ranijih godina, a ne kao umanjenje rashoda tekuće godine.

8.1.2. Usluge stručnog obrazovanja

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja ostvareni su u iznosu od 9.728 KM i najvećim dijelom se odnose na plaćene kotizacije za edukacije zaposlenih Ministarstva izvan Bosne i Hercegovine (Hrvatska i Srbija). Navedene usluge su knjižene na konto usluga održavanja konvencija i obrazovanja. Na edukacijama izvan Bosne i Hercegovine učestvovalo je ukupno 28 zaposlenih od kojih su pojedini učestvovali na više obuka. Teme koje su obrađene na tim seminarima su vezane za domaće zakonodavstvo (javne nabavke, uredsko poslovanje, finansijsko upravljanje i kontrola i drugo) u organizaciji specijalizovanih firmi za edukaciju iz Bosne i Hercegovine. Seminari na iste ili slične teme, na kojima zaposleni Ministarstva mogu učestvovati organizuju se i u Bosni i Hercegovini. Napominjemo da su pored isplaćenih troškova kotizacija za seminare isplaćeni i troškovi službenog putovanja tako da je za predmetne namjene realizovano ukupno 30.456 KM.

Iako se vodilo računa da postoje raspoloživa sredstva za ove namjene, nisu nam prezentovane analize ili smjernice za odabir tema edukacija, raspoloživosti obrada istih tema u zemlji i inostranstvu, analiza troškova edukacija u zemlji i inostranstvu, način odabira učesnika, procjena broja učesnika, očekivanja i efekti edukacija. Navedeno ukazuje na to da Ministarstvo

nije na zadovoljavajući način postupilo prilikom organizovanja i realizovanja izdataka za edukaciju zaposlenih u cilju racionalnog korištenja odobrenih sredstava.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno prilikom odabira seminara na kojima će prisustvovati zaposleni preferirati lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.

8.1.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

U skladu sa Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta "Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH"¹³ iz 2017. godine i Odlukom o izmjenama Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta¹⁴ iz 2020. godine, ukupno odobrena sredstva za navedeno višegodišnje kapitalno ulaganje su iznosila 4.561.000 KM. Od navedenog iznosa Ministarstvo je zaključno sa 31.12.2021. godine realizovalo sredstva u vrijednosti od 4.545.356 KM. Neurošena sredstva iz 2021. godine u iznosu od 15.644 KM prenesena su u 2022. godinu. S obzirom na to da je projekat završen, Ministarstvo je 15.07.2022. godine dostavilo Informaciju o završetku višegodišnjeg projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“ sa prijedlogom zaključka radi usvajanja od strane Vijeća ministara BiH.

Vijeće ministara je na sjednici 23.02.2023. godine usvojilo Informaciju o završetku višegodišnjeg projekta te zaključilo da neurošena sredstva u iznosu od 15.644 KM ostaju na Jedinostvenom računu Trezora BiH. Naloženo je Ministarstvu i Tužilaštvu BiH da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, izvrše preknjiženje ulaganja na Tužilaštvo BiH. Tužilaštvu je naloženo da, kao krajnji korisnik objekta koji je bio predmet rekonstrukcije i nadogradnje, izvrši procjenu objekta prije nadogradnje i rekonstrukcije te da nakon ove procjene, ulaganja i rekonstrukciju evidentira u svojim poslovnim knjigama i preuzme brigu o održavanju objekta.

Tužilaštvo se 12.4.2023. obratilo Vijeću ministara sa zahtjevom za izmjenu zaključka s obzirom na to da Tužilaštvo koristi samo dio zgrade koji je nadograđen i koji je rekonstruisan, odnosno koji je bio predmet višegodišnjeg kapitalnog ulaganja te da ne može procijeniti tuđu zgradu, već samo dio koji koristi. Vijeće ministara BiH je zahtjev Tužilaštva prosljedilo Ministarstvu. S obzirom na to da je objekat u zemljišnim knjigama uknjižen na Bosnu i Hercegovinu i da je korisnik objekta Tužilaštvo BiH, Ministarstvo pravde je ostalo pri predloženom zaključku da Tužilaštvo treba procijeniti cjelokupan objekat. Tužilaštvo ponovo u aktu od 16.05.2023. godine obavještava Ministarstvo da ne može procijeniti cjelokupan objekat, već samo dio koji je bio predmet rekonstrukcije te predlaže da se u skladu s tim izmijeni prijedlog zaključka i dostavi Vijeću ministara BiH na usvajanje.

PREPORUKA 5

Ministarstvo treba u saradnji sa nadležnim institucijama preduzeti 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.

¹³ Službeni glasnik BiH , broj 86/18

¹⁴ Službeni glasnik BiH , broj 02/21

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH definisano je da se na konto sredstva u pripremi knjiže investicije u toku, odnosno sva ulaganja za izgradnju i sticanje stalnih sredstava te da se zatvaranje konta nakon ispostavljanja okončane situacije vrši prijenosom na odgovarajuća konta stalnih sredstava. Amortizacija stalnih sredstava počinje prvog dana sljedećeg mjeseca od stavljanja stalnog sredstva u upotrebu, a završava se datumom rashodovanja, prodaje, otuđenja ili potpunog otpisa stalnog sredstva.

Radovi na rekonstrukciji i nadogradnji sprata za smještaj Tužilaštva BiH su završeni, a nadležna služba Općine Novi Grad Sarajevo je 20.01.2022. godine izdala rješenje o odobrenju za upotrebu objekta za smještaj Tužilaštva BiH. Tužilaštvo BiH je uselilo u objekat u martu 2022. godine, a kapitalna ulaganja se još uvijek vode u Glavnoj knjizi Ministarstva na sredstvima u pripremi. Ministarstvo nije, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, izvršilo prijenos ulaganja sa sredstava u pripremi na odgovarajuća konta stalnih sredstava te samim tim nije izvršilo ni obračun amortizacije, a što bi bilo u obavezi da su ulaganja u rekonstrukciju i nadogradnju objekta pravovremeno stavljena u upotrebu.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno da u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH evidentira izvršena ulaganja na odgovarajuće konto stalnih sredstava.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 2.331.162 KM, što je za 1.183.162 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od novčanih kazni (1.602.934 KM), prihode od pružanja javnih usluga (649.594 KM) i prihode od donacija (45.534 KM).

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

8.2.1. Prihodi od novčanih kazni za prekršaje

Ministarstvo je i u 2022. godini evidentiralo u svojim poslovnim knjigama prihode od novčanih kazni na osnovu izdatih prekršajnih naloga i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge, niti ima zakonskog osnova za naplatu ovih prihoda. Revizija je i u prethodnim godinama ukazivala na pogrešnu primjenu odredbi Zakona o prekršajima BiH¹⁵ zbog čega je na budžetski kod Ministarstva knjigovodstveno evidentiran prihod od novčanih kazni za prekršaje na osnovu izdatih prekršajnih naloga.

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

U cilju rješavanja ovog pitanja, na prijedlog Ministarstva donesen je Zakon o dopunama Zakona o prekršajima¹⁶. S obzirom na to da je u djelokrugu Ministarstva praćenje primjene navedenog zakona, a da je i dalje uočena neadekvatna primjena istog, Ministarstvo je izradilo analizu pogrešnih uplata novčanih kazni koja je pokazala da se radi o uplatama iz prekršajnih postupaka koje su provodili općinski i osnovni sudovi. S tim u vezi, Ministarstvo je predložilo, a Vijeće ministara BiH usvojilo zaključak da se Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH (VSTV) upozna sa problemom te da se način uplate kazni učini dostupnim rukovodiocima svih pravosudnih institucija u BiH, u čijoj nadležnosti je rješavanje prekršajnih predmeta.

Ministarstvo je u decembru 2021. godine uputilo dopis VSTV-u kojim isti upozorava na navedenu problematiku te dalo preporuku da se provede obuka nosilaca pravosudnih funkcija koji rade na rješavanju prekršajnih predmeta. VSTV je u februaru 2022. godine prosljedilo svim sudovima preporuku Ministarstva u vezi sa načinom vršenja uplate novčanih kazni. Slijedom dostavljenih odgovora od strane sudova VSTV je 30.11.2022. godine obavijestio Ministarstvo da je nakon zaprimanja preporuka većina sudova postupila po istim te da se vrši pravilno evidentiranje uplata novčanih kazni, pri čemu ne isključuju mogućnost pogrešnih uplata u prijelaznom periodu, a po ranije izdatim instrukcijama za plaćanje prekršajnih naloga. Također, traži se od Ministarstva dodatno pojašnjenje za primjenu preporuka, s obzirom na to da su pojedini sudovi dostavili mišljenja koja su u suprotnosti sa preporukama Ministarstva te ukazuje na potrebu dostavljanja liste sudova koji su nastavili sa praksom pogrešnih uplata novčanih kazni.

Ministarstvo je također uputilo dva dopisa Federalnom ministarstvu finansija u 2022. godini upoznavajući ga sa problematikom uplate novčanih kazni na Jedinostveni račun trezora BiH te uputu za uplatu novčanih kazni Federalnom ministarstvu unutrašnjih poslova u junu 2022. godine i urgenciju u oktobru 2022. godine.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.481.980 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.589.594 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.458.199 KM), obaveze prema dobavljačima (245.169 KM), obaveze prema zaposlenima (700.720 KM) koje su izmirene početkom 2023. godine i kratkoročna razgraničenja (185.506 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

U okviru ove tačke navodimo utvrđene nepravilnosti i nedostatke u procesu zapošljavanja i statusa zaposlenih (angažovanih) osoba.

¹⁶ Službeni glasnik BiH , broj 65/20

9.1. Prijem zaposlenih na određeno vrijeme

U Ministarstvu je tokom 2022. godine bilo angažovano 15 osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovog broja angažovan je jedan pripravnik na period od godinu dana, devet državnih službenika na određeno vrijeme uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, jedna osoba na poziciji tehničkog sekretara do isteka mandata, dok su četiri zaposlenika angažovana putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa.

Zakonom o radu u institucijama BiH¹⁷ propisano je da poslodavac može bez provođenja procedure javnog oglasa izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

Na mjesto tehničkog sekretara u Sekretarijatu Ministarstva i mjesto referenta za administrativno-tehničke poslove u Sektoru za izvršenje krivičnih sankcija i rad kaznene ustanove angažovane su dvije osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme od tri mjeseca tokom cijele godine sa prekidima od nekoliko dana između ugovora. Jedna osoba angažovana je na mjesto referenta tri puta po tri mjeseca uz prekide, dok je jedna osoba angažovana na period od tri mjeseca.

Kako su određene osobe više puta zasnivale radni odnos u Ministarstvu na određeno vrijeme od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa, a da se angažman do tri mjeseca vezuje za hitnost i nemogućnost u kratkom roku provođenja javnog oglasa to Ministarstvo nije postupilo u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

S obzirom na nadležnosti Ministarstva u pogledu davanja mišljenja o provođenju Zakona o radu u institucijama BiH te nadležnost Upravnog inspektorata, dosljedna primjena predmetnog zakona u Ministarstvu je od iznimne važnosti. Postupanje Ministarstva ima značajan ako ne i presudan uticaj na ispravno postupanje svih ostalih institucija BiH, koje svoje postupanje usklađuju sa postupanjem Ministarstva.

PREPORUKA 7

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

9.2. Prestanak radnog odnosa

U Ministarstvu je u 2022. godini prestao radni odnos za četiri osobe zbog sporazumnog raskida radnog odnosa, četiri osobe zbog sticanja uslova za odlazak u penziju, jednoj osobi zbog smrti i dvije osobe zbog prestanka ugovora o radu na određeno vrijeme. Ugovor o radu je istekao i za troje pripravnika, ali su dva pripravnika nakon toga angažovani po ugovoru o radu na određeno vrijeme na mjestu državnih službenika uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH.

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

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH¹⁸ propisano je da između ostalog radni odnos državnom službeniku prestaje i kada navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili kada navršši 40 godina staža osiguranja nezavisno od godina života.

Pomoćnici ministra je radni odnos prestao zbog odlaska u penziju 31.12.2022. godine, iako su u septembru bili ispunjeni uslovi za odlazak u penziju propisani Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH¹⁹. Ministarstvo je smatralo da će ovim upražnjenim mjestom doći do štetnih posljedica po rad Ministarstva te je u novembru dostavilo akt (od 30.08.2022. godine) Agenciji za državnu službu BiH, kojim se traži mišljenje za razrješenje pomoćnice ministra sa 31.12.2022. godine. Agencija je dala mišljenje da je saglasna sa razrješenjem dužnosti rukovodećeg državnog službenika zbog ispunjavanja uslova - navršenih 65 godina života i najmanje 20 godina staža, ali bez navođenja datuma sa kojim je Ministarstvo tražilo razrješenje.

Ovakvo postupanje Ministarstva nije u skladu sa zakonom o državnoj službi te dovodi u neravnotežan položaj ostale zaposlene koji ispunjavaju uslove za odlazak u penziju.

PREPORUKA 8

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

9.3. 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 upravi²⁰ i člana 29. stav 3. Zakona o upravnom postupku²¹.

U toku revizije prezentovana su nam rješenja o ovlaštenju data za 11 zaposlenih Ministarstva. Poslove radnog mjesta šefa Odsjeka za kadrovske i opće poslove i šefa Odsjeka za edukaciju u krivičnim stvarima pred Sudom BiH, koja su duže vrijeme upražnjena zbog imenovanja zaposlenih na mandatnu poziciju u drugoj instituciji, privremeno su obavljale druge osobe iz Ministarstva. Također, upražnjena radna mjesta pomoćnika ministra za Sektor za izvršenje krivičnih sankcija i rad kaznene ustanove, stručnog savjetnika za upravljanje ljudskim resursima, šefa Ureda za besplatnu pravnu pomoć, stručnog savjetnika za protokolarne poslove i odnose sa javnošću i zapovjednika smjene u Sudskoj policiji su na osnovu rješenja ministra obavljale druge osobe iz Ministarstva.

Kako se radi o vrlo bitnim pozicijama u Ministarstvu i da ovakva praksa traje duži vremenski period smatramo kako isto može uticati na kvalitetno i kontinuirano obavljanje poslova u nadležnosti ovih pozicija kao i funkcionisanje sistema internih kontrola u cjelini. Obavljanje

¹⁸ 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)

¹⁹ Navršenih 65 godina života i najmanje 20 godina staža

²⁰ Službeni glasnik BiH broj 32/02, 102/09 i 72/17

²¹ Službeni glasnik BiH broj 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 i 53/16

poslova drugog radnog mjesta je opravdano samo u iznimnim slučajevima i za kratak vremenski period, a upražnjene ključne pozicije treba popuniti u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu proces zapošljavanja.

Za pojedine zaposlene koji su obavljali poslove drugog radnog mjesta vršena je isplata naknade za prekovremeni rad na osnovu rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Naknada za obavljanje poslova drugog radnog mjesta nije isplaćivana jer nisu bili ispunjeni uslovi za istu.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno, u cilju osiguranja nesmetanog funkcionisanja, popuniti ključne pozicije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

9.4. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2022. godini realizovani su u neto iznosu od 72.763 KM, od čega se na neposrednu potrošnju odnosi 45.040 KM, a na donatorska sredstva 27.723 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu koji su realizovani iz redovnog budžeta manji su u odnosu na prethodnu godinu za 7.285 KM. Izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 150 KM do 1845 KM.

Putem ugovora o djelu po potrebi je angažovano 19 osoba za jednokratne usluge davanja stručnih ljekarskih usluga, procjena, predavanja na seminarima, stručne pomoći komisiji i slično u ukupnom iznosu od 13.517 KM.

Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima definisano je da se ugovor o djelu potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada te konstatujemo da prethodno navedeni ugovori zadovoljavaju spomenute zahtjeve.

Pored toga, angažovano je pet osoba po ugovoru o djelu za određene poslove koji nisu jednokratni, za što je ukupno isplaćeno 31.523 KM. Jedna osoba angažovana je tokom cijele godine za poslove čišćenja u ukupnom iznosu od 6.273 KM. Tokom 11 mjeseci isplaćeno je ukupno 10.050 KM, za angažman osobe na poslovima obuke osoblja Ministarstva u razrješenju jezičkih nedoumica prilikom prijevoda sa BHS jezika na engleski jezik i obratno. Za poslove obuke bivšeg ministra za nastupe u medijima angažovana je osoba kojoj je tokom šest mjeseci isplaćivan iznos od 1.500 KM mjesečno. Jedna osoba je angažovana po osnovu ugovora o djelu dva mjeseca u iznosu od 1.000 KM mjesečno za poslove obuke zaposlenih o primjeni međunarodnih i bilateralnih ugovora (od marta ova osoba je primljena po ugovoru o radu na određeno radno vrijeme).

Također, nakon penzionisanja pomoćnik ministra je angažovan po ugovoru o djelu za poslove usluga savjetovanja o primjeni međunarodnih ugovora uz mjesečnu naknadu od 1.200 KM uz

ukupno isplaćeni iznos od 4.200 KM tokom angažmana, a što je neprihvatljiva praksa u javnom sektoru.

Navedeni poslovi su isti ili slični poslovima redovnog radnog mjesta, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod.

Angažman po ugovoru o djelu, ukoliko nije zaključen u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, predstavlja nezakonit i netransparentan vid zapošljavanja.

PREPORUKA 10

Preporučujemo Ministarstvu da shodno zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.

Izdaci za ugovore o djelu u okviru Grant sporazuma „Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina u BiH-IPA 2019“ iskazani su u iznosu 27.723 KM. Za usluge predavanja na seminarima angažovana je 21 osoba u ukupnom iznosu od 9.483 KM, a jedna osoba je angažovana za poslove pravnog savjetnika u Sektoru za krivičnu pomoć i edukaciju u krivičnim stvarima pred Sudom BiH tokom cijele godine u ukupnom iznosu od 18.241 KM.

10. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²².

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je u 2022. godini provelo 11 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo deset konkurentskih postupaka u vrijednosti od 234.126 KM i jedan postupak u skladu sa Aneksom II, u vrijednosti od 5.983 KM. Ministarstvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 104.922 KM. Ministarstvo je također u 2022. godini okončalo i postupke javnih nabavki koji su pokrenuti u 2021. godini u iznosu od 245.268 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 590.299 KM (560.643 KM iz tekućih izdataka i 29.656 KM iz kapitalnih izdataka).

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

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

10.1. Nabavka produženja važenja garancije na licence

Ministarstvo je provelo nabavku produženja važenja garancije na licence za potrebe Odsjeka krivične odbrane putem konkurentskog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 11.966 KM, a postupak je pokrenut 17.10.2022. godine. Dostavljena je samo jedna ponuda u iznosu od 11.490 KM. Ponuda je dostavljena u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom, a Ministarstvo je u skladu sa preporukom komisije dodijelilo ugovor ponuđaču koji je dostavio ponudu.

Uvidom u tendersku dokumentaciju, u dijelu koji se odnosi na tehničku i profesionalnu sposobnost, uočeno je da je Ministarstvo zahtijevalo da potencijalni ponuđač mora imati partnerski status sa proizvođačima Dell i Weeam i to minimalno Gold nivo. Nije nam prezentovano zašto je za predmetnu nabavku potreban ovaj nivo partnerskog statusa za produženje važenja predmetnih licenci. Dalje, uvidom u web-stranicu proizvođača Weeam u dijelu koji prikazuje partnerski status dobavljača u Bosni i Hercegovini uočeno je da samo odabrani ponuđač ima Gold status. Navedeno upućuje na nedostatke prilikom izrade tenderske dokumentacije za predmetnu nabavku, čime su narušeni osnovni principi Zakona o javnim nabavkama BiH, koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 11

Ministarstvo je dužno tendersku dokumentaciju sačiniti na nediskriminatoran način čime će se osigurati aktivna i pravična konkurencija i shodno tome najefikasnije korištenje javnih sredstava.

11. OSTALO

Žalbeno vijeće: Odlukom Vijeća ministara BiH²³ formirano je Žalbeno vijeće kao tijelo 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 tijela. Po osnovu rješenja Vijeća ministara BiH imenovana su tri člana Žalbenog vijeća na mandatni period od četiri godine, počev od 13. decembra 2019. godine²⁴. 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. Način obavljanja stručnih, administrativnih i materijalno-finansijskih poslova te osiguranje neophodnih organizacionih i tehničkih uslova za rad Žalbenog vijeća je razrađen internim Uputstvom Ministarstva.

Pitanje organizacije Žalbenog vijeća utvrdit će se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji jednoglasno trebaju donijeti članovi Žalbenog vijeća. Iako je Žalbeno vijeće nakon obavljenih javnih konsultacija i pribavljanja potrebnih mišljenja prijedlog pravilnika u dva navrata dostavljalo Vijeću ministara BiH na saglasnost, istu nije dobilo. S tim u vezi, Žalbeno vijeće je pristupilo izradi novog pravilnika, održane su e-konsultacije u junu 2023. godine i u toku je proces pribavljanja mišljenja od Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo

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

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 81/19



BiH. Nakon pribavljanja navedenih mišljenja Žalbeno vijeće će prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uputiti Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH.

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2022. godinu obavili su: Enes Alić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Aida Selimović - samostalni revizor za finansijsku reviziju (članica tima), Željko Čavar - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nerman Velić - IT revizor (član tima) i Nevena Bučo - mlađi revizor za finansijsku reviziju (članica tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Enes Alić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-951/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Ministarstvo pravde BiH

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	9.772.000	86.500	9.858.500	7.774.753	79
Bruto plaće i naknade	6.689.000	-44.000	6.645.000	5.389.963	81
Naknade troškova zaposlenih	1.113.000	86.500	1.199.500	981.174	82
Putni troškovi	181.000		181.000	139.845	77
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	160.000	0	160.000	123.874	77
Izdaci za energiju i komunalne usluge	133.000	0	133.000	107.841	81
Nabavka materijala	137.000	0	137.000	95.537	70
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	100.000	0	100.000	98.469	98
Unajmljivanje imovine i opreme	61.000	0	61.000	23.725	39
Izdaci za tekuće održavanje	108.000	44.000	152.000	103.465	68
Izdaci za osiguranje	27.000	0	27.000	9.865	37
Ugovorene i druge posebne usluge	1.063.000	0	1.063.000	700.996	66
2. Kapitalni izdaci	107.000		107.000	41.937	39
Nabavka zemljišta	0		0	0	
Nabavka građevina	0		0	0	
Nabavka opreme	76.000	0	76.000	21.191	28
Nabavka ostalih stalnih sredstava	31.000	0	31.000	20.745	67
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0		0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	9.879.000	86.500	9.965.500	7.816.689	78
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	15.644	15.644	0	0
Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH -0904170	0	15.644	15.644	0	0
6. Novčane donacije	0	76.045	76.045	67.194	88
IPA 2019-Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH-0904250	0	76.045	76.045	67.194	88
7. Programi posebne namjene	278.000	0	278.000	209.916	76
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH-0904240	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	10.157.000	178.189	10.335.189	8.093.799	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2023. godine.

Ministar:
Davor Bunoza

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Ministarstvo pravde BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	23.781	23.903	99
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	23.781	23.903	99
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	5.458.199	5.229.254	104
Stalna sredstva	8.867.125	11.583.574	77
Ispravka vrijednosti	3.408.926	6.354.320	54
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.458.199	5.229.254	104
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.481.980	5.253.157	104

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.131.395	1.282.912	88
Kratkoročne tekuće obaveze	245.169	599.239	41
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	700.720	508.668	138
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	185.506	175.005	106
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	5.458.199	5.229.254	104
Izvori sredstava	5.458.199	5.229.254	104
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.589.594	6.512.165	101
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 03.03. 2023. godine

Ministar:
Davor Bunoza

Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Ministarstvo pravde BiH

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	1.063.000	0	1.063.000	2.252.528	212
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.063.000	0	1.063.000	649.594	61
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	1.602.934	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	45.534	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	45.534	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	85.000	0	85.000	33.100	39
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	85.000	0	85.000	33.100	39
Primici od finansijske imovine		0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja		0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1.148.000	0	1.148.000	2.331.162	203

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2023. godine

Ministar:
Davor Bunoza

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije 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 (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.05.2023 godine,

Ministar

Davor Bunoza