

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-752/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Interna revizija	10
3.5 Prevencija korupcije	10
4. BUDŽET	11
4.1 Izvještaj o radu – provođenje dodijeljenih nadležnosti	12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1 Bruto plaće	13
5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila	14
5.1.3 Tekući grantovi	15
5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka	16
5.3 Bilans stanja	16
5.3.1 Obaveze	17
5.3.2 Popis sredstava i obaveza	17
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	18
6. JAVNE NABAVKE	18
7. OSTALO	19
8. KOMENTARI	20
PRILOZI	20

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu Ministarstvo) za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

Odgovornost 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 sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



Skretanje pažnje

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

- slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3.3 Izvještaja);
- višegodišnju kontinuiranu isplatu naknade za produženi rad (tačka 3.2 Izvještaja);
- nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine (tačka 5.4. Izvještaja).

Sarajevo, 17.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o internoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Ministarstvu su definisane sljedeće nadležnosti:

- pravosudna politika i izrada zakona i drugih propisa,
- pravosudna uprava – upravne funkcije vezano za pravosudna tijela na državnom nivou i međuentitetska pravosudna saradnja,
- međunarodna pravna pomoć,
- poslovi uprave i upravne inspekcije,
- izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Suda BiH te
- drugi poslovi i zadaci koji nisu u nadležnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz nadležnosti ovog ministarstva.

Ministarstvom rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra i sekretarom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 13 osnovnih organizacionih jedinicama.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na finansijske izvještaje i na usklađenost. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka kojim je definisana odgovorna organizaciona jedinica/osoba za postupanje po datoj preporuci, krajnji rok za realizaciju preporuke, kao i planirane/preduzete aktivnosti na realizaciji preporuke.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

2.1 Realizovane preporuke

- Ministarstvo je rezervisanje sredstava izvršilo u skladu sa procedurama koje je definisalo Ministarstvo finansija i trezora BiH.
- Prilikom popisa imovine i obaveza poštovana su pravila koja regulišu način provođenja popisa.
- Zaključenim ugovorima se definiše naplata ugovorenih kazni ukoliko se prilikom realizacije ugovora ne postupa u skladu sa ugovorenim odredbama.
- Ministarstvo je izvršilo popunu radnog mjesta rukovodioca Jedinice interne revizije.
- Blagovremeno su obavljene sve predbilansne radnje i finansijski izvještaji su

sačinjeni u zakonskom roku.

- Zaključenim ugovorom o djelu se precizno definišu svi troškovi angažovanja vanjskih saradnika i isti se evidentiraju na poziciji ugovora o djelu.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Preduzimane su aktivnosti na uspostavljanju adekvatnije kontrole korišćenja službenih vozila, ali ista nije u potpunosti realizovana. I dalje u pojedinim nalogima za vozila prezentovani podaci nisu sveobuhvatni.
- Ministarstvo proaktivno postupa po pitanju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH, u vezi s rješavanjem nejasnoća o evidentiranju prihoda u glavnoj knjizi Ministarstva, na kontu novčane kazne od prekršaja, ali započete aktivnosti još uvijek nisu okončane.
- Ministarstvo je definisalo interna pravila za praćenja naplate prihoda koje Ministarstvo ostvaruje na osnovu naplate troškova polaganja pravosudnog i stručnog upravnog ispita na nivou BiH, koja su u primjeni od jula 2017. godine. Efekti primjene definisanih pravila će se značajnije moći sagledati u narednom periodu.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.
- Sistem javnih nabavki i dalje nije u punoj mjeri efikasan, tenderske dokumentacije nisu uvijek u potpunosti jasne i evaluacija prispjelih ponuda se i dalje ne vrši sa dužnom pažnjom.
- Isplata prekovremenih sati za obavljanje drugog radnog mjesta je vršena i tokom čitave 2017. godine.
- Prekovremeni sati su kontinuirano odobravani za vozača ministra i vozača zamjenika ministra.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu odobravanja i pravdanja troškova službenog putovanja i blagovremenog evidentiranja promjena u poslovnim knjigama.

Konstatovano je da se u svim slučajevima ne postupa u skladu sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama na naknadu za službeno putovanje. Uvidom u opravdane putne naloge, može se konstatovati da su pojedini nalozi izdati retroaktivno, po okončanju službenog putovanja. Također je uočeno da se pravdanje troškova službenog putovanja ne vrši u definisanom roku, tačnije, uočeno je da se određeni nalozi pravdaju kroz blagajnu i sa zakašnjenjem od mjesec dana. Posebnu pažnju skrećemo za pravdanje troškova putovanja za koje je izvršena isplata akontacije za službeni put. Procesom revizije uočeno je da u toku obračunskog perioda nije izvršeno

pravdanje isplaćenih akontacija iz novembra u vrijednosti od 3.500 KM. Pored navedenog, može se konstatovati da važeći interni pravilnik o načinu odobravanja službenog putovanja i pravdanja putnog naloga nije u potpunosti primjenjiv, jer je Ministarstvo uspostavom dokument menadžment sistema izmijenilo način kolanja dokumentacije.

Preporuka

Potrebno je unaprijediti sistem kontrole nad odobravanjem službenih putovanja, kao i sistem kontrole pri pravdanju i evidentiranju troškova nastalih na osnovu istog.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji je usvojen u decembru 2013. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva iz 2015. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 266 izvršilaca, a na 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 245 zaposlenih. U Ministarstvu nije popunjena pozicija rukovodećeg državnog službenika, pomoćnika ministra za krivičnu pomoć i edukaciju u krivičnim stvarima pred Sudom BiH.

Procesom revizije uočeno je da u 2017. godini nije bilo izmjena, odnosno da je tokom godine nastavljena primjena rješenja ministra kojim je ovlastio dvije osobe (rukovodioce odjela) za obavljanje poslova šefova odsjeka, jer su stalno zaposleni na tim funkcijama imenovani na položaj u zakonodavnoj/izvršnoj vlasti. Rješenjem je definisano da će imenovani poslove i zadatke obavljati izvan radnog vremena. I pored činjenice da su zaposleni obavljali poslove drugog radnog mjesta, procesom revizije nismo se mogli uvjeriti u opravdanost obračuna i isplate naknade za produženi rad. Naime, ukoliko uzmemo u obzir da je ovlaštenje dato na neodređeno vrijeme, a da se prekovremeni sati odobravaju u kontinuitetu već duže vrijeme, smatramo da navedeno postupanje nije prihvatljivo i na duži vremenski period održivo.

Smatramo da obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta, na ovaj način ne osigurava efikasan i u punoj mjeri pouzdan način rukovođenja radom odsjeka.

Preporuka

Ministarstvo je dužno, ukoliko postoji potreba za angažmanom osoba na upražnjenim radnim mjestima na duži period, dato pitanje rješavati na jedan od načina propisan Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo u 2017. godini nije okončalo aktivnosti koje bi rezultirale sačinjavanjem popisa i mapiranjem poslovnih procesa na nivou institucije te s toga nisu izvršene ni aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i blagovremeno ga dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², interna revizija Ministarstva treba obavljati reviziju u sljedećim institucijama BiH: Ministarstvu, Pravobranilaštvu, Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera, Visokom sudskom i tužilačkom vijeću, Sudu i Ustavnom sudu.

S obzirom na to da je u Ministarstvu u julu 2017. godine imenovan rukovodilac jedinice interne revizije, potpisivanje povelje i sporazuma o obavljanju funkcije interne revizije je vršeno tokom godine. Jedinica interne revizije pripremila je predmetne dokumente za svaku instituciju i prosljedila ih radi upoznavanja sa sadržajem dokumenta i dobijanja saglasnosti za potpisivanje istih. Po prijemu saglasnosti, povelje i sporazumi su potpisani sa četiri institucije. Sud BiH i Tužilaštvo BiH odbili su da daju saglasnost za pristupanje potpisivanju povelje i sporazuma, o čemu su u decembru obavijestili Ministarstvo. Također, Ustavni sud BiH u 2017. godini nije dao saglasnost za potpisivanje navedenih dokumenata. Ministarstvo je u novembru obaviješteno da je Veliko vijeće Ustavnog suda BiH razmatralo zahtjev Jedinice interne revizije Ministarstva te donijelo zaključak da se razmatranje ovog pitanja i donošenja konačne odluke po istom prenese na Plenarnu sjednicu.

Preporuka

Neophodno je da Jedinica interne revizije pri Ministarstvu nastavi preduzimati aktivnosti na uspostavljanju funkcije interne revizije, u institucijama iz svoje oblasti, a u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima kojima je uređena ova oblast.

Godišnji plan rada Jedinice interne revizije za 2017. godinu sačinjen je u septembru i istim je planirano revidiranje procesa službenih putovanja i procesa upotrebe službenih automobila u Ministarstvu. Jedinica interne revizije je postupila u skladu sa planom i sačinjeni su izvještaji o obavljenim revizijama.

3.5 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina. Ministarstvo je shodno navedenoj Strategiji i Akcionom planu sačinilo, uz prethodnu saglasnost Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, Plan integriteta za period 2014 – 2018. Također, izrađen je Akcioni plan.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 20.288.000 KM, što je za 2.151.000 KM ili 12% više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu. Za finansiranje tekućih izdataka odobreno je 13.886.000 KM, za tekuće transfere i grantove 4.210.000 KM i za kapitalne izdatke 2.192.000 KM. Od ukupno odobrenog budžeta za 66.000 KM je planirano da izvor finansiranja bude prihod od prodaje stalnih sredstava. U budžet Ministarstva uključen je i ukupni budžet za Državni zavod u iznosu od 4.350.000 KM, od čega je za finansiranje tekućih izdataka planirano 4.096.000 KM, a za finansiranje kapitalnih 254.000 KM, što je i navedeno u napomeni u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

Ministarstvu su odobrena sredstva kroz tekuće grantove na ime Transfera drugim nivoima vlasti za plaćanje troškova zatvorenika Suda BiH koji kazne izvršavaju u entitetskim pritvorskim jedinicama (3.916.000 KM) i plaćanje obavezne članarine za rad Regionalne škole za rad javne uprave – ReSPA² (294.000 KM).

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	13.886.000	-1.101.142	12.784.858	8.600.594	67
Kapitalni izdaci	713.000	19.000	732.000	583.930	80
Tekući grantovi	4.210.000	-15.000	4.195.000	3.789.575	90
Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.479.000	1.901.118	338.118	14.976	5
Novčane donacije	-	168.592	168.592	116.700	69
Ukupno:	22.088.000	972.568	21.260.568	13.105.775	62

Ministarstvo je tokom godine po više osnova vršilo izmjenu strukture i usklađivanje rashoda budžeta.

U skladu sa Odlukom o preraspodjeli dijela budžetskih sredstava za 2017. godinu iz budžeta Ministarstva u budžet Suda BiH³ izvršena je preraspodjela dijela planiranih sredstava Ministarstva, na Programu posebne namjene „Državni zavod“, u korist Suda BiH. Osnova za preraspodjelu sredstava je bio Sporazum koji je zaključen između ministra i predsjednika Suda 05.04.2017. godine, a na osnovu člana 16. stav 2. Zakona o finansiranju institucija BiH. U Sporazumu je navedeno da su Sudu BiH potrebna dodatna sredstva za izmirenje troškova u postupku obavezne zakonske odbrane osoba u krivičnom postupku koji se vodi pred Sudom BiH. Ukupna vrijednost prenesenih sredstava je 1.100.000 KM.

Ministarstvo je, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH, tri puta tokom godine vršilo prestrukturisanje rashoda. Ukupna vrijednost prestrukturisanja sredstava je 223.000 KM. Značajnije povećanje raspoloživih sredstava evidentirano je na poziciji nabavka materijala (172.000 KM), dok je značajnije umanjeње raspoloživih sredstava evidentirano

na ugovorenim i drugim posebnim uslugama (154.500 KM). Razlog za povećanje sredstava na poziciji nabavke materijala je izrada novog pravilnika o uniformama, kojim je izvršena izmjena traženog kvaliteta uniformi, a za koju je potrebno osigurati dodatna sredstva, a i planirana je veća količina uniformi da se nabavi u 2017. godini, zbog činjenice da isporuka ugovorenih količina uniformi u 2016. godini nije u cijelosti isporučena.

Pored toga, Ministarstvo je raspolagalo i sa sredstvima odobrenim iz budžetske rezerve, u vrijednosti od 2.858 KM. Sredstva su odobrena za isplatu naknade troškova prijevoza i smještaja kandidata BiH za sudiju pred Međunarodnim krivičnim sudom u Hagu. Odlukom je definisano da se sredstva odobravaju za troškove prijevoza u inostranstvu i troškove smještaja za službena putovanja.

Također, Ministarstvo je raspolagalo i sredstvima odobrenim za nastavak Višegodišnjeg kapitalnog projekta, kao i sredstvima od novčanih donacija.

4.1 Izvještaj o radu – provođenje dodijeljenih nadležnosti

Ministarstvo je sačinilo Plan i program rada za 2017. godinu, kao i Izvještaj o radu za 2017. godinu u kojem su navedene provedene aktivnosti tokom godine. Ministarstvo je nadležno za 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 koje obavlja Upravni inspektorat. S tim u vezi, uvidom u Izvještaj o radu konstatovano je da je u 2017. godini Upravni inspektorat obavio 25 inspeksijskih pregleda vezanih za radne odnose.

Provodeći proces revizije u 2017. godini mogli smo konstatovati više problema koji se tiču primjene Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i Zakona o radu u institucijama BiH. Neka od tih pitanja su: primjena člana 71. Zakona o radu u institucijama BiH, gdje i pored jasnog i preciznog tumačenja odredbi navedenog člana u mišljenju koje je dalo Ministarstvo, postoji nejasnoća u pogledu postupanja institucija kada zaposlenik (imenovana osoba) stekne potrebne uslove za penzionisanje; poštivanje odredbi zakona vezano za redovno ocjenjivanje i ocjenjivanje probnog rada; primjena rezervnih listi u uslovima kada se nisu stekli zakonski uslovi za premještanje državnih službenika; unapređenja u toku probnoga rada; kontinuirano angažovanje osoba na određeno vrijeme; interni premještanji rukovodećih državnih službenika na pozicije državnih službenika neposredno prije imenovanja na pozicije u zakonodavnoj ili izvršnoj vlasti radi mogućnosti povratka po isteku mandata i dr.

Uzimajući u obzir ulogu Ministarstva u pogledu davanja mišljenja (tumačenja) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i Zakona o radu u institucijama BiH, kao i nadležnost Upravnog inspektorata u nadzoru nad primjenom navedenih Zakona, proizlazi da bi po navedenim pitanjima i pojavama Ministarstvo moralo imati jasan stav i promptno djelovati prilikom uočavanja problema.

Preporuka

Preporučuje se Ministarstvu da preduzme mjere iz vlastite nadležnosti u pogledu otklanjanja uočenih nedostataka te konstatovanih dilema i nejasnoća u postupanju institucija BiH shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonu o radu u institucijama BiH.

Ministarstvo je dužno putem Upravnog inspektorata provoditi mjere definisane kroz

krivične odredbe pomenutih zakona, a sve u cilju preduprjeđenja nezakonitog postupanja u budućem periodu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Na usmeni zahtjev upućen iz Ministarstva finansija i trezora BiH u aprilu, izvršena je korekcija i dopuna Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2017. godinu. Izvršene korekcije i dopune su više tehničke prirode te nisu uticale na izmjenu prvobitno sačinjenog i dostavljenog Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2017. godinu.

Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljeni su na web stranici (www.mpr.gov.ba).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iz budžeta¹ iskazani su u iznosu od 12.779.905 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva za ove namjene manje za 1.679.095 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće u naknade (6.029.374 KM), naknade troškova zaposlenih (828.584 KM), ugovorene usluge (753.774 KM) i nabavku opreme (402.429 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 6.029.374 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.441.568 KM, a porezi i doprinosi 2.587.806 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće i naknade u Ministarstvu bio je 241.

Naknada plaće za produženi rad isplaćena je u iznosu od 53.277 KM. Prema prezentovanim podacima isplata naknade je izvršena za 97 osoba i iznos isplaćene naknade na godišnjem nivou se kretao od 47 KM do 4.958 KM. Brojčano značajnije naknade za produženi rad su isplaćene zaposlenim u sudskoj policiji, dok su vrijednosno značajnije naknade isplaćene za zaposlene u Ministarstvu. Procesom revizije uočeno je da se produženi rad kontinuirano čitavu godinu priznavao, vozaču ministra i vozaču zamjenika ministra. Uvidom u rješenja za isplatu naknade za produženi rad može se konstatovati da je mjesečno evidentiran prekovremeni rad i do 80 časova. Ukupno isplaćena naknada za prekovremeni rad vozača iznosi 9.870 KM. Pored toga, za dvije osobe koje je rješenjem ovlastio ministar za privremeno obavljanje poslova šefova odsjeka radi imenovanja stalno zaposlenih na položaj u zakonodavnoj/izvršnoj vlasti ukupno je isplaćena naknada za produženi rad u iznosu 6.119 KM. Ministarstvo nije razmatralo mogućnost odobravanja korištenja slobodnih sati na osnovu prekovremenog rada zaposlenog.

Također, s obzirom na to da nije usvojena izmjena pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, kojom je predviđeno sistematizovanje radnih mjesta za obavljanje zakonom² definisanih poslova i zadataka za pružanje besplatne pravne pomoći tokom čitave godine

je vršena isplata naknade za produženi rad za četiri osobe koje su, pored svojih redovnih poslova, obavljale i navedene poslove. Za njihov rad je isplaćena ukupna naknada u iznosu od 8.018 KM.

Preporuka

Uvažavajući činjenicu da postoji potreba za dodatnim angažovanjem osoba, ponovo preporučujemo da se osiguraju uslovi da angažovanje sredstava po ovom osnovu bude racionalno, te da se prilikom odobravanja ovih naknada u razmatranje uzme i mogućnost korištenja slobodnih sati.

5.1.2 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini iznose 190.259 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (89.672 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (53.269 KM), registraciju motornih vozila (5.034 KM), usluge osiguranja (21.281 KM), autogume (18.968 KM) i usluge pranja vozila (2.035 KM).

Internim Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila definisan je način korištenja i održavanja službenih vozila Ministarstva, prava, obaveze i postupanje zaposlenih koji upravljaju službenim vozilom, kao i obaveza vođenja evidencija o korištenju službenih vozila. Ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva shodno internim odlukama imaju na raspolaganju vozila 24 sata zbog prirode i odgovornosti posla. Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹, Ministarstvu je dato pravo korištenja osam vozila. Također, Ministarstvo raspolaže, u skladu sa Pravilnikom o specijalizovanim vozilima i sa 21 službenim specijalizovanim vozilom namijenjenim za rad Sudske policije i Pritvorske jedinice.

Ministarstvo je u 2017. godini na raspolaganju imalo 29 vozila, od čega je jedno vozilo dato na privremeno korišćenje Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.

Procesom revizije uočeno je da ni u 2017. godini nisu uspostavljeni mehanizmi kontrole koji u punoj mjeri osiguravaju pouzdane podatke, na osnovu kojih bi se kontrolisala namjenska upotreba sredstava. Uočeno je kako se i dalje u pojedinim putnim nalogima ne popunjavaju sve predviđene kolone (vrijeme korišćenja vozila, stanje na kilometar satu prilikom točenja goriva i sl.).

Pored toga, uočena je neusklađenost podataka navedenih u nalogu za vozilo i odredbi Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje. Navedenom Odlukom definisano je da zaposleni koji koristi službeno vozilo za dnevni dolazak na posao i odlazak sa posla od mjesta prebivališta do mjesta rada nema pravo na naknadu troškova smještaja i naknadu za odvojeni život. Uvidom u putne naloge za upotrebu službenih vozila uočeno je da osoba koja ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život u putni nalog za vozilo učestalo evidentira relacije mjesto rada – mjesto prebivališta. Navedeno stvara mogućnost da se istovremeno koristi službeno vozilo za dnevni dolazak na posao i odlazak sa posla i ostvaruje pravo na odvojen život.

Preporuka

Ministarstvo je dužno osigurati da se, prilikom popunjavanja putnih naloga za vozila i priznavanja troškova, pridržava odredbi definisanih internim aktom, kao i odredbi definisanih aktima Vijeća ministara BiH.

5.1.3 Tekući grantovi

Realizacija izdataka evidentirana na poziciji tekućih grantova je 3.789.575 KM, od čega je na ime tekućih transfera drugim nivoima vlasti realizovano 3.496.200 KM, a na ime transfera u inostranstvo 293.375 KM. Analizirajući namjenu odobrenih sredstava i utrošak istih može se konstatovati da se navedeni izdaci ne mogu posmatrati kao tekući transferi.

Naime, transferi drugim nivoima vlasti su odobreni na ime boravka pritvorenika Suda BiH u entitetskim zatvorima. Evidentiranje izdataka na navedenim pozicijama izvršena je na osnovu faktura koje mjesečno ispostavljaju kazneno-popravni zavodi, a u skladu sa zaključenim ugovorima o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u krivičnom postupku od strane Suda BiH. U Pravilniku o računovodstvu je definisano da se na kontu tekućih grantova, transfera i subvencija evidentiraju sva nepovratna davanja za tekuće svrhe i svi oni transferi čija namjena nije unaprijed definisana. Izdaci koji se evidentiraju u Ministarstvu nemaju takvu namjenu i nastali su kao posljedica ugovorenog odnosa sa kazneno-popravnim zavodima i evidentirani su na osnovu izdatih faktura. Pored navedenog, analizirajući ispostavljene fakture može se konstatovati da u Ministarstvu nije uspostavljen adekvatan sistem kontrole fakturisanih usluga. Tačnije, provodi se samo formalna računska kontrola ispostavljenih faktura bez da je osigurana suštinska kontrola izvršene usluge.

Preporuka

Potrebno je prilikom planiranja budžeta, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, osigurati da se planiranje, a samim tim i evidentiranje ovih izdataka vrši u skladu sa njihovom namjenom.

Također, potrebno je osigurati, pored formalne kontrole, i suštinsku potvrdu tačnosti ispostavljenih faktura.

Nadalje, evidentiranje izdataka na poziciji tekući transfer u inostranstvo (293.375 KM) izvršen je na osnovu uplate članarine po Sporazumu o uspostavi „Regionalne škole za javnu upravu ReSPA“¹, te stoga se isti ne mogu posmatrati kao tekući grant, već kao članarina Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama.

5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Odlukom Vijeća ministara BiH odobren je revidirani projekat – Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva Bosne i Hercegovine u vrijednosti od 3.780.000 KM, sa periodom trajanja od 2013. do 2017. godine. U skladu sa odobrenim budžetom, Ministarstvu su po osnovu ovog projekta u 2017. godini data na raspolaganje sredstva u iznosu od 1.479.000 KM. Međutim, Ministarstvu su u 2017. godini bila operativna sredstva u vrijednosti od 3.380.118 KM, s obzirom na to da je realizacija projekta bila i prethodne godine i da su neutrošena sredstva prenesena iz prethodne godine (1.901.118 KM).

Analizirajući dinamiku realizacije projekta može se konstatovati kašnjenje u provođenju planiranih aktivnosti po pitanju ovog projekta. U 2017. godini izvršene su pripremne radnje za izradu Glavnog projekta za rekonstrukciju objekta i nadogradnju sprata cijelom dužinom objekta za smještaj Tužilaštva BiH, za šta je ukupno utrošeno 14.976 KM. U decembru 2017. godine zaključen je ugovor za izradu Glavnog projekta za rekonstrukciju objekta i nadogradnju sprata cijelom dužinom objekta za smještaj Tužilaštva BiH u vrijednosti od 39.455 KM, čija se realizacija vrši u 2018. godini. Neutrošena sredstva u iznosu od 3.365.142 KM su, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, prenesena u 2018.

godinu.

Preporuka:

Potrebno je da se ubrzaju aktivnosti na projektu Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva Bosne i Hercegovine, a sve u cilju blagovremenog okončanja započetih aktivnosti.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.611.563 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2017. godinu više za 1.288.563 KM. Odstupanje od planiranih prihoda u najvećoj mjeri se odnosi na prihode od novčanih kazni za prekršaje koje Ministarstvo ne planira u svom budžetu, jer nema osnova za planiranje.

Značajni prihodi evidentirani su na kontima: novčane kazne za prekršaje (1.592.500 KM), prihod od registra zalogu (363.924 KM), naknade troškova polaganja stručnog upravnog ispita na nivou BiH (216.810 KM) te naknade troškova polaganja pravosudnog ispita na nivou BiH (182.340 KM).

Evidentiranje prihoda u glavnoj knjizi Ministarstva, na kontu novčane kazne od prekršaja je nastavljeno i u 2017. godini i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge. Ministarstvo već kroz godine ima proaktivan stav po pitanju rješavanja uočenog problema, o čemu je upoznato i Vijeće ministara BiH. Pokrenute su aktivnosti na izmjeni i dopuni Zakona o prekršajima, a sve u cilju usklađivanja propisa koje primjenjuju ovlaštena tijela i sudovi prilikom izricanja prekršajnih sankcija.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 2.419.171 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 4.297.594 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	53.559	35.333	66
Stalna sredstva	2.356.801	2.383.838	101
Ukupno aktiva:	2.410.360	2.419.171	100
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.763.691	1.913.756	109
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	2.356.801	2.383.838	101
Ukupno pasiva:	4.120.492	4.297.594	104

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.383.838 KM), obaveze prema dobavljačima (987.986 KM), obaveze prema

zaposlenima (612.048 KM) i kratkoročna razgraničenja (235.190 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Obaveze

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 235.190 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 131.601 KM. Na poziciji kratkoročnih razgraničenih prihoda evidentirano je stanje u iznosu od 131.743 KM i najvećim dijelom se odnosi na uplate depozita po osnovu pružanja usluga Registra zaloga. Dok je evidentiranje stanja (103.447 KM) na poziciji ostala razgraničenja u značajnijem iznosu izvršeno na osnovu zaključenih ugovora za nabavku opreme, čija isporuka se očekuje u 2018. godini.

Također, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirano je zatvaranje razgraničenja iz 2016. godine. Ministarstvo je realizaciju ugovora za nabavku uniformi u ukupnoj vrijednosti 119.356 KM vršilo u 2017. godini. S obzirom na to da ugovorena količina nije u cijelosti isporučena, Ministarstvo je 53.075 KM oprihodovalo.

5.3.2 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine, o čemu je sačinjen Elaborat. Odlukom ministra imenovana je Centralna popisna komisija i dvije komisije za popis, Komisija za popis računarske opreme, opreme za prijenos podataka i glasa, ostalih uredskih mašina, fotografske opreme, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i Komisija za popis ostalih materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, sitnog inventara, odjeće, obuće i policijskog inventara. Pojedinačne popisne komisije su izvršile popis i blagovremeno dostavile svoje izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji koja je sačinila Elaborat o popisu koji je usvojilo Ministarstvo. Prema prezentovanim podacima u Elaboratu o popisu, stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Popisna komisija je predložila, a rukovodstvo Ministarstva prihvatilo prijedlog za otpis opreme koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotrebljiva. Nabavna vrijednost opreme predložene za otpis je 3.411 KM i u cijelosti je otpisana.

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, Ministarstvo je izvršilo popis tuđih sredstava koja se nalaze kod njih na korišćenju. Tačnije, izvršen je popis uredskog namještaja koji je u vlasništvu Službe za zajedničke poslove institucija BiH, a koristi ga Ministarstvo. Popisna komisija je konstatovala određene nedostatke, o čemu je obaviješten vlasnik sredstava. Uočeno je da određena sredstva ne posjeduju inventurne brojeve, kao i da različita sredstva imaju iste inventurne brojeve. Također, konstatovana su neslaganja u količinama iskazanim u poslovnim knjigama Službe za zajedničke poslove institucija BiH i stvarnom stanju sredstava koja koristi Ministarstvo. Ministarstvo je izvršilo popis svojih sredstava koja su data na korišćenje drugim subjektima.

Popisna komisija je prilikom popisa municije konstatovala odstupanje stvarnog stanja od knjigovodstvenog. Stanje po popisu municije je bilo manje od knjigovodstvenog stanja. Utvrđivanjem uzroka neslaganja između stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja, komisija je zaključila da knjigovodstveno nije blagovremeno izvršeno evidentiranje utroška municije za gađanja koja su održana u maju, junu i novembru. Popisna komisija je napravila uvid u izvještaje sa obavljenih gađanja te konstatovala da, uzevši u obzir podatke navedene u izvještajima sa gađanja, stanje po popisu odgovara stvarnom stanju. I pored činjenice da je internim aktom precizno definisan način nabavke, razduženja i

evidentiranja razduženja municije iz skladišta, može se konstatovati da se nije u svim slučajevima blagovremeno postupalo u skladu sa istim.

Preporuka:

Potrebno je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i postojećih internih akata blagovremeno i hronološki vršiti evidentiranje svih knjigovodstvenih promjena u poslovnim knjigama Ministarstva.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2017. godine bio je 245 osoba. Prema prezentovanim podacima, u izvještajnom periodu Ministarstvo je napustilo šest osoba, dok je sedam osoba zasnivalo radni odnos na neodređeno vrijeme. Ministarstvo je saglasnost Vijeća ministara BiH za zapošljavanje dobilo za sedam radnih mjesta. Međutim, tri radna mjesta za koja je dobijena saglasnost za zapošljavanje nisu predviđena postojećom sistematizacijom Ministarstva te za ista nije bilo moguće raspisati javni oglas. Ministarstvo nije imalo saglasnost Vijeća ministara BiH za zapošljavanje svih sedam zaposlenih na neodređeno vrijeme po osnovu provedenih javnih oglasa. Saglasnost za tri radna mjesta nije pribavljena.

I pored činjenice da je Zakonom o budžetu u dinamici zapošljavanja planiran prijem 200 izvršilaca u oktobru 2017. godine za rad u Državnom zavodu, zapošljavanje nije izvršeno.

Procesom revizije uočeno je da Ministarstvo vrši angažovanje osoba na određeno vrijeme do tri mjeseca. Angažman se vrši uz prethodno dobijenu saglasnost Agencije za državnu službu institucija BiH. Međutim, analizirajući prijem osoba na određeno vrijeme, može se konstatovati da iste osobe duži vremenski period budu angažovane na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme, ali na različitim pozicijama.

Također je utvrđeno da je u periodu probnog rada izvršen interni premještaj novozaposlenog državnog službenika, na osnovu rješenja ministra (uz pribavljenu saglasnost državnog službenika i Agencije za državnu službu institucija BiH), iako navedena osoba nije imala ocjenu rezultata rada. Naime, prema članu 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, ocjena rezultata rada se uzima u obzir prilikom unapređenja i internih premještaja. Navedena odredba Zakona je imperativna, što je potvrdilo i Ministarstvo u svojim mišljenjima od 25.10.2017. godine i 17.05.2018. godine. S obzirom na to da je novozaposleni državni službenik razriješen dužnosti u toku probnog rada te da je prvobitno radno mjesto državnog službenika na taj način ostalo upražnjeno, Agencija za državnu službu BiH je izvršila postavljenje sljedećeg kandidata sa rezervne liste koji je stupio na dužnost 01.01.2018. godine

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je sačinilo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, koji je tokom godine šest puta dopunjavao i mijenjao. Izbor dobavljača vršila je stalna komisija za javne nabavke imenovana odlukom ministra u 2017. godini na mandat od dvije godine. Pregled realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma objavljen je na web stranici Ministarstva.

Uvidom u Izvještaj o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti

dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabavke, može se konstatovati da je Ministarstvo ukupno provelo 105 postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Provedena su četiri otvorena postupka, 18 konkurentskih i 83 direktna postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 1.071.133 KM. Vrijednosno značajniji postupci izbora najpovoljnijeg dobavljača provedeni su za nabavku uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka u vrijednosti od 198.424 KM te za nabavku službenih automobila u vrijednosti od 386.472 KM. Postupcima revizije nisu uočeni značajniji nedostaci.

Analizirajući prezentovane podatke o izvršenim nabavkama u 2017. godini, možemo konstatovati poništavanje i ponavljanje određenog broja postupaka javnih nabavki. Razlog za poništavanje postupaka nabavki često je upućena žalba od strane ponuđača na donesene odluke Ministarstva, koje rezultiraju naknadnom evaluacijom prispjelih ponuda, po kojoj se ispostavi da je upućena žalba i osnovana. Procesom revizije uočena su i određena odstupanja u podacima prezentovanim reviziji i podacima evidentiranim u sistemu e-nabavki. Zbog toga, nismo se uvjerali da se okončani postupci javnih nabavki i dodijeljeni ugovori ažurno i pravovremeno unose u e-sistem javnih nabavki. Nadalje, uvidom u pojedine provedene postupke nabavki uočeno je da Ministarstvo ne zaključuje ugovore/okvirne sporazume neposredno po okončanju postupka javne nabavke.

Preporuka:

U cilju uspostavljanja efikasnog sistema javnih nabavki, preporučujemo Ministarstvu unapređenje procesa javnih nabavki, kao i da osigura da se sve faze u postupku javnih nabavki provode sa dužnom pažnjom, od sačinjavanja tenderske dokumentacije, do prezentovanja podataka o provedenim postupcima.

7. OSTALO

Projekat Državni zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (u daljem tekstu: Državni zavod): Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu je definisano da je u budžet Ministarstva uključen i ukupni budžet za Državni zavod u iznosu od 4.350.000 KM, a planiran je na osnovu zapošljavanja 200 osoba. S obzirom na to da su radovi na izgradnji Državnog zavoda okončani krajem septembra 2017. godine, planirano je stavljanje u funkciju izgrađenog objekta. Međutim, zbog kašnjenja u realizaciji započetog projekta i nepočinjanja sa radom Državnog zavoda, realizacija sredstava na navedenom projektu je 128.193 KM. Ministarstvo je u decembru zaključilo ugovore o pružanju komunalnih usluga sa preduzećima koja te usluge pružaju na lokaciji objekta. Na osnovu zaključenih ugovora, izvršeno je plaćanje izvršenih komunalnih usluga za decembar u ukupnom iznosu od 20.718 KM. Pored toga, izvršena je nabavka opreme u cilju osiguranja minimalnih uslova za održavanje izgrađenog objekta. Nabavljena je oprema u vrijednosti od 107.475 KM i to oprema za prijenos podataka i glasa (63.484 KM) i jedno poljoprivredno motorno vozilo (43.991 KM).

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo, kao jedan od nosilaca aktivnosti ovog projekta, iskoristi raspoložive resurse, blagovremeno izvrši sve pripremne radnje te ubrza proces stavljanja u funkciju Državnog zavoda.

8. KOMENTARI

U ostavljenom roku, Ministarstvo nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kobinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13,886,000	-1,101,142	12,784,858	8,600,594	67
Bruto plaće i naknade	7,701,000	-251,000	7,450,000	6,029,374	81
Naknade troškova zaposlenih	1,297,000	-66,000	1,231,000	828,584	67
Putni troškovi	238,000	12,858	250,858	236,977	94
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	247,000	-70,000	177,000	132,083	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	844,000	-356,000	488,000	187,733	38
Nabavka materijala	1,517,000	99,000	1,616,000	68,998	4
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	218,000	-49,000	169,000	95,768	57
Unajmljivanje imovine i opreme	153,000	0	153,000	125,910	82
Izdaci za tekuće održavanje	275,000	-65,500	209,500	119,499	57
Izdaci za osiguranje	58,000	-16,000	42,000	21,894	52
Ugovorene i druge posebne usluge	1,338,000	-339,500	998,500	753,774	75
2. Kapitalni izdaci	713,000	19,000	732,000	583,930	80
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	5,500	5,500	5,324	97
Nabavka opreme	713,000	10,500	723,500	575,904	80
Nabavka ostalih stalnih sredstava		3,000	3,000	2,703	90
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	4,210,000	-15,000	4,195,000	3,789,575	90
Transferi drugim nivoima vlasti	3,916,000	-15,000	3,901,000	3,496,200	
Transferi u inostranstvo	294,000	0	294,000	293,375	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1,479,000	1,901,118	3,380,118	14,976	0
Rekonstrukcija i nadogradnja objekta koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH	1,479,000	1,901,118	3,380,118	14,976	0
5. Novčane donacije	0	168,592	168,592	116,700	69
Donacija-IPA 2012 -Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina-OKO	0	69,635	69,635	68,085	98
Donacija-IPA 2013 -Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH		98,957	98,957	48,615	49
Ukupno (1+2+3+4+5)	20,288,000	972,568	21,260,568	13,105,775	62

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.04.2018. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	53,559	35,333	66
Novčana sredstva	4,324	14,377	332
Kratkoročna potraživanja	49,235	20,956	43
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2,356,801	2,383,838	101
Stalna sredstva	7,668,081	7,910,255	103
Ispravka vrijednosti	5,311,280	5,526,417	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2,356,801	2,383,838	101
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,410,360	2,419,171	100

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,763,691	1,913,756	109
Kratkoročne tekuće obaveze	820,081	1,066,519	130
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	576,819	612,048	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	366,791	235,190	64
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2,356,801	2,383,838	101
Izvori sredstava	2,356,801	2,383,838	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4,120,492	4,297,594	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 23.04.2018. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, 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 obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša