

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Unutarnja revizija	10
3.5 Prevencija korupcije	10
4. PRORAČUN	11
4.1 Izvješće o radu – provedba dodijeljenih nadležnosti	12
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
5.1.1 Bruto plaće	13
5.1.2 Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.3 Tekući grantovi	15
5.1.4 Višegodišnja kapitalna ulaganja	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka	16
5.3 Bilanca stanja	16
5.3.1 Obveze	17
5.3.2 Popis sredstava i obveza	17
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	18
6. JAVNE NABAVE	19
7. OSTALO	19
8. KOMENTARI	21
PRIVICI	21

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

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

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

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



Skretanje pozornosti

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

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

Sarajevo, 17.7.2018. godine

**GLAVNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano sukladno Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Ministarstvu su definirane sljedeće nadležnosti:

- pravosudna politika i izrada zakona i drugih propisa,
- pravosudna uprava – upravne funkcije vezano za pravosudna tijela na državnoj razini i međuentitetska pravosudna suradnja,
- međunarodna pravna pomoć,
- poslovi uprave i upravne inspekcije,
- izvršenje kaznenih 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 suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u 13 osnovnih organizacijskih jedinicama.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na financijska izvješća i na usklađenost. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Ministarstvo je sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka kojim je definirana odgovorna organizacijska jedinica/osoba za postupanje po danoj preporuci, krajnji rok za realizaciju preporuke, kao i planirane/poduzete aktivnosti na realizaciji preporuke.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

2.1 Realizirane preporuke

- Ministarstvo je rezerviranje sredstava izvršilo sukladno procedurama koje je definiralo Ministarstvo financija i trezora BiH.
- Prilikom popisa imovine i obveza poštovana su pravila koja reguliraju način provedbe popisa.
- Zaključenim ugovorima se definira naplata ugovorenih kazni ukoliko se prilikom realizacije ugovora ne postupa sukladno ugovorenim odredbama.
- Ministarstvo je izvršilo popunu radnog mjesta rukovoditelja Jedinice unutarnje revizije.
- Pravodobno su obavljene sve predbilančne radnje i financijska izvješća su

sačinjena u zakonskom roku.

- Zaključenim ugovorom o djelu se precizno definiraju svi troškovi angažiranja vanjskih suradnika i isti se evidentiraju na poziciji ugovora o djelu.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzimane su aktivnosti na uspostavljanju adekvatnije kontrole korištenja službenih vozila, ali ista nije u potpunosti realizirana. I dalje u pojedinim nalogima za vozila prezentirani podaci nisu sveobuhvatni.
- Ministarstvo proaktivno postupa po pitanju realizacije zaključka Vijeća ministara BiH, u svezi 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 definiralo interna pravila za praćenja naplate prihoda koje Ministarstvo ostvaruje na temelju naplate troškova polaganja pravosudnog i stručnog upravnog ispita na razini BiH, koja su u primjeni od srpnja 2017. godine. Efekti primjene definiranih pravila će se značajnije moći sagledati u narednom razdoblju.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.
- Sustav javnih nabava 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 pozornošću.
- Isplata prekovremenih sati za obavljanje drugog radnog mjesta je vršena i tijekom čitave 2017. godine.
- Prekovremeni sati su kontinuirano odobravani za vozača ministra i vozača zamjenika ministra.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu odobravanja i pravljenja troškova službenog putovanja i pravodobnog evidentiranja promjena u poslovnim knjigama.

Konstatirano je da se u svim slučajevima ne postupa sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama na naknadu za službeno putovanje. Uvidom u opravdane putne naloge, može se konstatirati da su pojedini nalozi izdani retroaktivno, po okončanju službenog putovanja. Također je uočeno da se pravljenje troškova službenog putovanja ne vrši u definiranom roku, točnije, uočeno je da se određeni nalozi pravljenju kroz blagajnu i sa zakašnjenjem od mjesec dana. Posebnu pozornost skrećemo za pravljenje troškova putovanja za koje je izvršena isplata akontacije za službeni put. Procesom revizije uočeno je da u tijeku obračunskog razdoblja nije izvršeno pravljenje

isplaćenih akontacija iz studenog u vrijednosti od 3.500 KM. Pored navedenog, može se konstatirati 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 sustav kontrole nad odobravanjem službenih putovanja, kao i sustav kontrole pri pravdanju i evidentiranju troškova nastalih na temelju istog.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji je usvojen u prosincu 2013. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva iz 2015. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 266 izvršitelja, a na 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 245 zaposlenih. U Ministarstvu nije popunjena pozicija rukovodećeg državnog službenika, pomoćnika ministra za kaznenu pomoć i edukaciju u kaznenim stvarima pred Sudom BiH.

Procesom revizije uočeno je da u 2017. godini nije bilo izmjena, odnosno da je tijekom godine nastavljena primjena rješenja ministra kojim je ovlastio dvije osobe (rukovoditelje odjela) za obavljanje poslova šefova odsjeka, jer su stalno zaposleni na tim funkcijama imenovani na položaj u zakonodavnoj/izvršnoj vlasti. Rješenjem je definirano 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 dano na neodređeno vrijeme, a da se prekovremeni sati odobravaju u kontinuitetu već duže vrijeme, smatramo da navedeno postupanje nije prihvatljivo i na duže vremensko razdoblje 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 duže razdoblje, dano pitanje rješavati na jedan od načina propisan Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo u 2017. godini nije okončalo aktivnosti koje bi rezultirale sačinjavanjem popisa i mapiranjem poslovnih procesa na razini institucije te s toga nisu izvršene ni aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i pravodobno ga dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporuka

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

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnja revizija Ministarstva treba obavljati reviziju u sljedećim institucijama BiH: Ministarstvu, Pravobraniteljstvu, Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera, Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću, Sudu i Ustavnom sudu.

S obzirom na to da je u Ministarstvu u srpnju 2017. godine imenovan rukovoditelj jedinice unutarnje revizije, potpisivanje povelje i sporazuma o obavljanju funkcije unutarnje revizije je vršeno tijekom godine. Jedinica unutarnje revizije pripremila je predmetne dokumente za svaku instituciju i prosljedila ih radi upoznavanja sa sadržajem dokumenta i dobivanja suglasnosti za potpisivanje istih. Po prijemu suglasnosti, povelje i sporazumi su potpisani sa četiri institucije. Sud BiH i Tužiteljstvo BiH odbili su dati suglasnost za pristupanje potpisivanju povelje i sporazuma, o čemu su u prosincu obavijestili Ministarstvo. Također, Ustavni sud BiH u 2017. godini nije dao suglasnost za potpisivanje navedenih dokumenata. Ministarstvo je u studenom obaviješteno da je Veliko vijeće Ustavnog suda BiH razmatralo zahtjev Jedinice unutarnje 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 unutarnje revizije pri Ministarstvu nastavi poduzimati aktivnosti na uspostavljanju funkcije unutarnje revizije, u institucijama iz svoje oblasti, a sukladno zakonskim i podzakonskim propisima kojima je uređena ova oblast.

Godišnji plan rada Jedinice unutarnje revizije za 2017. godinu sačinjen je u rujnu i istim je planirano revidiranje procesa službenih putovanja i procesa uporabe službenih automobila u Ministarstvu. Jedinica unutarnje revizije je postupila sukladno planu i sačinjena su izvješća o obavljenim revizijama.

3.5 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015.–2019. godina. Ministarstvo je sukladno navedenoj Strategiji i Akcijskom planu sačinilo, uz prethodnu suglasnost Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, Plan integriteta za razdoblje 2014.–2018. Također, izrađen je Akcijski plan.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračun za 2016. godinu. Za financiranje 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 proračuna za 66.000 KM je planirano da izvor financiranja bude prihod od prodaje stalnih sredstava. U proračun Ministarstva uključen je i ukupni proračun za Državni zavod u iznosu od 4.350.000 KM, od čega je za financiranje tekućih izdataka planirano 4.096.000 KM, a za financiranje kapitalnih 254.000 KM, što je i navedeno u napomeni u Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

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

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 tijekom godine po više osnova vršilo izmjenu strukture i usklađivanje rashoda proračuna.

Sukladno Odluci o preraspodjeli dijela proračunskih sredstava za 2017. godinu iz proračuna Ministarstva u proračun Suda BiH³ izvršena je preraspodjela dijela planiranih sredstava Ministarstva, na Programu posebne namjene „Državni zavod“, u korist Suda BiH. Temelj za preraspodjelu sredstava je bio Sporazum koji je zaključen između ministra i predsjednika Suda 05.04.2017. godine, a na temelju članka 16. stavak 2. Zakona o financiranju institucija BiH. U Sporazumu je navedeno da su Sudu BiH potrebna dodatna sredstva za izmirenje troškova u postupku obvezne zakonske obrane osoba u kaznenom postupku koji se vodi pred Sudom BiH. Ukupna vrijednost prenesenih sredstava je 1.100.000 KM.

Ministarstvo je, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH, tri puta tijekom godine vršilo prestrukturiranje rashoda. Ukupna vrijednost prestrukturiranja sredstava je 223.000 KM. Značajnije povećanje raspoloživih sredstava evidentirano je na poziciji nabava 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 nabave materijala je izrada novog pravilnika o uniformama, kojim je izvršena izmjena tražene kvalitete 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 proračunske pričuve, u vrijednosti od 2.858 KM. Sredstva su odobrena za isplatu naknade troškova prijevoza i smještaja kandidata BiH za sudiju pred Međunarodnim kaznenim sudom u Hagu. Odlukom je definirano da se sredstva odobravaju za troškove prijevoza u inozemstvu 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 Izvješće o radu – provedba dodijeljenih nadležnosti

Ministarstvo je sačinilo Plan i program rada za 2017. godinu, kao i Izvješće o radu za 2017. godinu u kojem su navedene provedene aktivnosti tijekom 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 svezi, uvidom u Izvješće o radu konstatirano je da je u 2017. godini Upravni inspektorat obavio 25 inspekcijskih pregleda vezanih za radne odnose.

Provodeći proces revizije u 2017. godini mogli smo konstatirati 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 članka 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 uvjete za umirovljenje; poštivanje odredbi zakona vezano za redovno ocjenjivanje i ocjenjivanje probnog rada; primjena rezervnih listi u uvjetima kada se nisu stekli zakonski uvjeti za premještanje državnih službenika; unapređenja u tijeku probnoga rada; kontinuirano angažiranje osoba na određeno vrijeme; interni premještaji 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

Preporuča se Ministarstvu da poduzme mjere iz vlastite nadležnosti u pogledu otklanjanja uočenih nedostataka te konstatiranih dilema i nejasnoća u postupanju institucija BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonu o radu u institucijama BiH.

Ministarstvo je dužno putem Upravnog inspektorata provoditi mjere definirane kroz kaznene odredbe spomenutih zakona, a sve u cilju preduprjeđenja nezakonitog postupanja u budućem razdoblju.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Na usmeni zahtjev upućen iz Ministarstva financija i trezora BiH u travnju, izvršena je korekcija i dopuna Godišnjeg finacijskog izvješća za 2017. godinu. Izvršene korekcije i dopune su više tehničke prirode te nisu utjecale na izmjenu prvobitno sačinjenog i dostavljenog Godišnjeg finacijskog izvješća za 2017. godinu.

Godišnja finacijska izvješća Ministarstva objavljena su na web stranici (www.mpr.gov.ba).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iz proračuna¹ 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 nabavu opreme (402.429 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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 prezentiranim podacima isplata naknade je izvršena za 97 osoba i iznos isplaćene naknade na godišnjoj razini se kretao od 47 KM do 4.958 KM. Brojčano značajnije naknade za produženi rad su isplaćene zaposlenim u sudbenoj 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 konstatirati 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 temelju prekovremenog rada zaposlenog.

Također, s obzirom na to da nije usvojena izmjena pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva, kojom je predviđeno sistematiziranje radnih mjesta za obavljanje zakonom²

definiranih poslova i zadataka za pružanje besplatne pravne pomoći tijekom 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 angažiranjem osoba, ponovo preporučamo da se osiguraju uvjeti da angažiranje 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 uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu 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 definiran je način korištenja i održavanja službenih vozila Ministarstva, prava, obveze i postupanje zaposlenih koji upravljaju službenim vozilom, kao i obveza vođenja evidencija o korištenju službenih vozila. Ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva sukladno internim odlukama imaju na raspolaganju vozila 24 sata zbog prirode i odgovornosti posla. Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹, Ministarstvu je dano pravo korištenja osam vozila. Također, Ministarstvo raspolaže, sukladno Pravilniku o specijaliziranim vozilima i sa 21 službenim specijaliziranim vozilom namijenjenim za rad Sudbene policije i Pritvorske jedinice.

Ministarstvo je u 2017. godini na raspolaganju imalo 29 vozila, od čega je jedno vozilo dano na privremeno korištenje Jedinici za implementaciju projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih 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 temelju kojih bi se kontrolirala namjenska uporaba sredstava. Uočeno je kako se i dalje u pojedinim putnim nalogima ne popunjavaju sve predviđene kolone (vrijeme korištenja 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 definirano 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 uporabu 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 definiranih internim aktom, kao i odredbi definiranih 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 razinama vlasti realizirano 3.496.200 KM, a na ime transfera u inozemstvo 293.375 KM. Analizirajući namjenu odobrenih sredstava i utrošak istih može se konstatirati da se navedeni izdaci ne mogu promatrati kao tekući transferi.

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

Preporuka

Potrebno je prilikom planiranja proračuna, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, osigurati da se planiranje, a samim tim i evidentiranje ovih izdataka vrši sukladno njihovoj namjeni.

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

Nadalje, evidentiranje izdataka na poziciji tekući transfer u inozemstvo (293.375 KM) izvršen je na temelju uplate članarine po Sporazumu o uspostavi „Regionalne škole za javnu upravu ReSPA“¹, te stoga se isti ne mogu promatrati 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 kata za smještaj Tužiteljstva Bosne i Hercegovine u vrijednosti od 3.780.000 KM, sa razdobljem trajanja od 2013. do 2017. godine. Sukladno odobrenom budžetu, Ministarstvu su po osnovu ovog projekta u 2017. godini dana 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 konstatirati kašnjenje u provedbi planiranih aktivnosti po pitanju ovog projekta. U 2017. godini izvršene su pripremne radnje za izradu Glavnog projekta za rekonstrukciju objekta i nadogradnju kata cijelom dužinom objekta za smještaj Tužiteljstva BiH, za šta je ukupno utrošeno 14.976 KM. U prosincu 2017. godine zaključen je ugovor za izradu Glavnog projekta za rekonstrukciju objekta i nadogradnju kata cijelom dužinom objekta za smještaj Tužiteljstva 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 suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH, prenesena u 2018. godinu.

Preporuka:

Potrebno je ubrzati aktivnosti na projektu Rekonstrukcija objekta i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva Bosne i Hercegovine, a sve u cilju pravodobnog okončanja započetih aktivnosti.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom 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 proračunu, 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 razini BiH (216.810 KM) te naknade troškova polaganja pravosudnog ispita na razini 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 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ministarstva.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.763.691	1.913.756	109
Dugoročne obveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	2.356.801	2.383.838	101
Ukupno pasiva:	4.120.492	4.297.594	104

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.383.838 KM), obveze prema dobavljačima (987.986 KM), obveze prema zaposlenima (612.048 KM) i kratkoročna razgraničenja (235.190 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.3.1 Obveze

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 temelju zaključenih ugovora za nabavu 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 nabavu 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 obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obveza na 31.12.2017. godine, o čemu je sačinjen Elaborat. Odlukom ministra imenovano je Središnje popisno povjerenstvo i dva povjerenstva za popis, Povjerenstvo za popis računalne opreme, opreme za prijenos podataka i glasa, ostalih uredskih mašina, fotografske opreme, novčanih sredstava, potraživanja i obveza i Povjerenstvo za popis ostalih materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, sitnog inventara, odjeće, obuće i policijskog inventara. Pojedinačna popisna povjerenstva su izvršila popis i pravodobno dostavila svoja izvješća Središnjem popisnom povjerenstvu koje je sačinilo Elaborat o popisu koji je usvojilo Ministarstvo. Prema prezentiranim podacima u Elaboratu o popisu, stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Popisno povjerenstvo je predložilo, a rukovodstvo Ministarstva prihvatilo prijedlog za otpis opreme koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotreblija. Nabavna vrijednost opreme predložene za otpis je 3.411 KM i u cijelosti je otpisana.

Sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, Ministarstvo je izvršilo popis tuđih sredstava koja se nalaze kod njih na korištenju. Točnije, izvršen je popis uredskog namještaja koji je u vlasništvu Službe za zajedničke poslove institucija BiH, a koristi ga Ministarstvo. Popisno povjerenstvo je konstatiralo 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, konstatirana 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 dana na korištenje drugim subjektima.

Popisno povjerenstvo je prilikom popisa municije konstatiralo 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, povjerenstvo je zaključilo da knjigovodstveno nije pravodobno izvršeno evidentiranje utroška municije za gađanja koja su održana u svibnju, lipnju i studenom. Popisno povjerenstvo je napravilo uvid u izvješća sa obavljenih gađanja te konstatiralo da, uzevši u obzir podatke navedene u izvješćima sa gađanja, stanje po popisu odgovara stvarnom stanju. I pored činjenice da je internim aktom precizno definiran način nabave, razduženja i evidentiranja razduženja municije iz skladišta, može se konstatirati da se nije u svim slučajevima pravodobno postupalo sukladno istim.

Preporuka:

Potrebno je sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i postojećih internih akata pravodobno i kronološki 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 prezentiranim podacima, u izvještajnom razdoblju Ministarstvo je napustilo šest osoba, dok je sedam osoba zasnovovalo radni odnos na neodređeno vrijeme. Ministarstvo je suglasnost Vijeća ministara BiH za zapošljavanje dobilo za sedam radnih mjesta. Međutim, tri radna mjesta za koja je dobivena suglasnost za zapošljavanje nisu predviđena postojećom sistematizacijom Ministarstva te za ista nije bilo moguće raspisati javni oglas. Ministarstvo nije imalo suglasnost Vijeća ministara BiH za zapošljavanje svih sedam zaposlenih na neodređeno vrijeme po osnovu provedenih javnih oglasa. Suglasnost za tri radna mjesta nije pribavljena.

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

Procesom revizije uočeno je da Ministarstvo vrši angažiranje osoba na određeno vrijeme do tri mjeseca. Angažman se vrši uz prethodno dobivenu suglasnost Agencije za državnu službu institucija BiH. Međutim, analizirajući prijem osoba na određeno vrijeme, može se konstatirati da iste osobe duže vremenski razdoblje budu angažirane na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme, ali na različitim pozicijama.

Također je utvrđeno da je u razdoblju probnog rada izvršen interni premještaj novozaposlenog državnog službenika, na temelju rješenja ministra (uz pribavljenu

suglasnost državnog službenika i Agencije za državnu službu institucija BiH), iako navedena osoba nije imala ocjenu rezultata rada. Naime, prema članku 30. stavak 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, ocjena rezultata rada se uzima u obzir prilikom unapređenja i internih premještanja. 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 tijeku 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 NABAVE

Ministarstvo je sačinilo Plan javnih nabava za 2017. godinu, koji je tijekom godine šest puta dopunjavan i mijenjan. Izbor dobavljača vršilo je stalno povjerenstvo za javne nabave imenovano odlukom ministra u 2017. godini na mandat od dvije godine. Pregled realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma objavljen je na web stranici Ministarstva.

Uvidom u Izvješće o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabave, može se konstatirati da je Ministarstvo ukupno provelo 105 postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Provedena su četiri otvorena postupka, 18 konkurentskih i 83 izravna postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 1.071.133 KM. Vrijednosno značajniji postupci izbora najpovoljnijeg dobavljača provedeni su za nabavu uniformi, dijelova za uniforme i službenih oznaka u vrijednosti od 198.424 KM te za nabavu službenih automobila u vrijednosti od 386.472 KM. Postupcima revizije nisu uočeni značajniji nedostaci.

Analizirajući prezentirane podatke o izvršenim nabavama u 2017. godini, možemo konstatirati poništavanje i ponavljanje određenog broja postupaka javnih nabava. Razlog za poništavanje postupaka nabava 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 prezentiranim reviziji i podacima evidentiranim u sustavu e-nabava. Zbog toga, nismo se uvjerali da se okončani postupci javnih nabava i dodijeljeni ugovori ažurno i pravodobno unose u e-sustav javnih nabava. Nadalje, uvidom u pojedine provedene postupke nabava uočeno je da Ministarstvo ne zaključuje ugovore/okvirne sporazume neposredno po okončanju postupka javne nabave.

Preporuka:

U cilju uspostavljanja efikasnog sustava javnih nabava, preporučamo Ministarstvu unapređenje procesa javnih nabava, kao i da osigura da se sve faze u postupku javnih nabava provode sa dužnom pozornošću, od sačinjavanja tenderske dokumentacije, do prezentiranja podataka o provedenim postupcima.

7. OSTALO

Projekat Državni zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (u daljnjem tekstu: Državni zavod): Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu je definirano da je u proračun Ministarstva uključen i ukupni proračun za Državni zavod u iznosu od 4.350.000

KM, a planiran je na temelju zapošljavanja 200 osoba. S obzirom na to da su radovi na izgradnji Državnog zavoda okončani krajem rujna 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 prosincu zaključilo ugovore o pružanju komunalnih usluga sa poduzećima koja te usluge pružaju na lokaciji objekta. Na temelju zaključenih ugovora, izvršeno je plaćanje izvršenih komunalnih usluga za prosinac u ukupnom iznosu od 20.718 KM. Pored toga, izvršena je nabava opreme u cilju osiguranja minimalnih uvjeta 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 nositelja aktivnosti ovog projekta, iskoristi raspoložive resurse, pravodobno izvrši sve pripremne radnje te ubrza proces stavljanja u funkciju Državnog zavoda.

8. KOMENTARI

U ostavljenom roku, Ministarstvo nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kobinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	5,500	5,500	5,324	97
Nabava opreme	713,000	10,500	723,500	575,904	80
Nabava 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 razinama vlasti	3,916,000	-15,000	3,901,000	3,496,200	
Transferi u inozemstvo	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 Tužiteljstva 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 -Potpora 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.04.2018. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1,763,691	1,913,756	109
Kratkoročne tekuće obveze	820,081	1,066,519	130
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	576,819	612,048	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	366,791	235,190	64
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 23.04.2018. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša