



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA PRAVDE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA PRAVDE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-746/20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.2	Interna revizija	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Izdaci za telefonske i poštanske usluge</i>	15
5.1.2	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	16
5.3	Bilans stanja	16
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	16
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	17
5.4.1	Primjena rezervnih listi uspješnih kandidata nakon internih premještanja osoba na probnom radu	18
5.4.2	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta (prekovremeni rad)	19
5.4.3	Ocjenjivanje državnih službenika	21
6.	JAVNE NABAVKE	21
6.1	Izvođenje radova na objektu za smještaj Tužilaštva BiH	21
7.	OSTALO	22
7.1	Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine	22
7.2	Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera	23
7.3	Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH	24
8.	KOMENTARI	25
	PRILOZI	25

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *Zbog utvrđenih nepravilnosti u primjeni Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonu o radu u institucijama BiH, a u vezi sa internim premještajima u periodu probnog rada, obavljanjem poslova drugog radnog mjesta i ocjenjivanjem državnih službenika (tačka 5.4. Izvještaja).*

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *postupanje rukovodstva na način koji dovodi u pitanje efikasno obavljanje interne revizije u Ministarstvu (tačka 3.2. Izvještaja);*
- *usvajanje Odluke o prestanku rada Jedinice za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Upravnog odbora i Nadzornog odbora bez prethodno izvršene kontrole finansijskih poslova Jedinice od strane Nadzornog odbora (tačka 7.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 15.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na uočeno odstupanje od odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH koje se odnose na ocjenjivanje državnih službenika, nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine prilikom korištenja rezervne liste, realizaciju troškova zakupa, neefikasnost u realizaciji višegodišnjeg kapitalnog projekta, nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki, neefikasnost u procesu uspostavljanja Državnog zavoda te izostanak aktivnosti na uspostavljanju Žalbenog vijeća. 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 2018. godinu. Ministarstvo nije sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ministarstvo je 31.12.2019. godine uskladilo interni akt kojim se reguliše način i postupak ostvarivanja prava i obaveza zaposlenih prilikom službenog putovanja sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava			

zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.			
Rukovodstvo institucije ni u 2019. godini nije postupalo u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH.			●
Ministarstvo nije izvršilo ocjenjivanje državnih službenika.			●
Kao nadležna institucija za nadzor nad provođenjem Zakona o državnoj službi, Ministarstvo nije provodilo konkretne aktivnosti na povećanju stepena ocjenjivanja u institucijama BiH.			●
Nisu vršene analize kapacitiranosti Upravnog inspektorata za obavljanje dodijeljenih nadležnosti.			●
Nismo se uvjerali da je Upravni inspektorat provodio aktivnosti u pogledu analize primjene propisa tokom vršenja upravnog i inspekcijanskog nadzora.			●
Ministarstvo je u maju 2020. godine na svojoj internet stranici kreiralo rubriku (html dokument) na kojoj će objavljivati data mišljenja i tumačenja.		●	
Plaćanje troškova pritvorenika vršeno je i 2019. godine sa odobrene poziciji Transferi drugim nivoima vlasti, dok je obaveza plaćanje članarine po Sporazumu o uspostavi Regionalne škole za javnu upravu ReSPA prenesena na Ministarstvo vanjskih poslova.		●	
U 2019. godini izvršen je izbor dobavljača i započeti su građevinski radovi po projektu Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH.		●	
Ministarstvo nije prilikom donošenja odluke o internom premještanju postupalo sa dužnom pažnjom, jer je izvršenim internim premještanjem novozaposlenog u periodu probnog rada dovelo do aktiviranja rezervne liste.			●
Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki vodilo se računa da se osigura aktivna i pravična konkurencija.	●		
Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je datum početka rada Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, tako da je projekat „Državni zavod“ u Ministarstvu okončan.	●		
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH je, imenovanjem vršilaca dužnosti, počelo sa radom od augusta 2019. godine.	●		

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.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koji je usvojen u decembru 2013. godine, a koji je mijenjan i dopunjavan 2015. i 2018. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Sistematizovana su radna mjesta za 266 izvršilaca, a na 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 238 osoba. Ministarstvo je u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, podržalo i osiguralo rad Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH (u daljem tekstu: Žalbeno vijeće). Imenovanim članovima Žalbenog vijeća Ministarstvo je osiguralo stručnu, administrativnu i materijalno-finansijsku podršku.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je krajem 2018. godine uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Implementacija uspostavljenog sistema je provedena tokom 2019. godine, međutim, nije uspostavljen sistem izvještavanja rukovodioca institucije o najznačajnijim rizicima i provedenim aktivnostima po uspostavljenom sistemu. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i blagovremeno ga dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora.

3.1 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na kontrolu nad upotrebom sredstava odobrenih za korištenje službenih vozila i putnih troškova.

Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda upotreba službenih vozila uočeno je da se u pojedinim putnim nalogima za vozila ne upisuje stanje na kilometar satu prilikom točenja goriva, čime se ne osiguravaju pouzdani parametri za kontrolu korištenja službenih vozila i kontrolu troškova koji iz toga proizlaze. Ministarstvo je u 2019. godini na raspolaganju imalo jedno vozilo više nego što mu je odobreno Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH². Ministarstvu je 31.12.2019. godine vraćeno vozilo koje je u skladu sa sporazumom, bilo na privremenom korištenju u Jedinici za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno da preduzme aktivnosti na usaglašavanju ukupnog broja službenih vozila sa odobrenim brojem vozila po Pravilniku Vijeća ministara te da osigura uslove da sistem kontrole funkcioniše u punoj mjeri.

Ministarstvo je 31.12.2019. godine donijelo Uputstvo o načinu odobravanja službenog putovanja i pravljenja putnog naloga. Uvidom u navedeni akt može se konstatovati da je istim detaljno uređen način odobravanja službenog putovanja i način pravljenja putnog naloga. Navedenim aktom su definisani rokovi za postupanje kao i način postupanja prilikom

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 26/14

odobravanja i pravljenja putnog naloga kroz sistem upravljanja dokumentima (engl. Document Management System - DMS). Međutim, imajući u vidu činjenicu da će se postupanje po navedenom Uputstvu moći sagledati u 2020. godini, prilikom revizije uzeli smo u obzir postupanje institucije po važećim aktima u revidiranom periodu.

Izdaci za putne troškove za službena putovanja u zemlji i inostranstvu su iznosili 216.362 KM, od čega su izdaci za putovanje u inostranstvo 159.861 KM, a za putovanje u zemlji 56.501 KM.

Postupcima revizije i u 2019. godini su uočene slabosti funkcionisanja internih kontrola u sistemu koji reguliše prava i obaveze zaposlenih prilikom službenog putovanja. Može se konstatovati da se u pojedinim slučajevima značajno kasni sa podnošenjem obračuna putnih troškova, a samim tim i sa pravdanjem isplaćene akontacije. Pored toga, uočene su i neusaglašenosti između odredbi definisanih u pozivnom pismu/agendi, odluci o upućivanju na službeni put i samog obračuna putnog naloga. Nalog za službeno putovanje, kao i odluka o službenom putovanju izdaje se retroaktivno, odnosno po obavljenom službenom putovanju. Cijeneći okolnosti u kojima Ministarstvo posluje i hitnost pri realizaciji pojedinih službenih putovanja, ipak smo mišljenja da se u svim slučajevima u kojima je vršeno retroaktivno odobravanje službenog putovanja hitnost nije mogla uzeti kao razlog.

3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica interne revizije Ministarstva (u daljem tekstu: Jedinica) nadležna je za vršenje funkcije interne revizije u sljedećim institucijama: Ministarstvu, Pravobranilaštvu BiH, Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i Visokom sudskom i tužilačkom vijeću. Jedinica je u decembru 2018. godine sačinila Godišnji plan rada za 2019. godinu i Strateški plan za 2019 – 2021. za vršenje interne revizije u Ministarstvu, Pravobranilaštvu BiH i u Visokom sudskom i tužilačkom vijeću, koje je dostavila rukovodstvu institucija na odobravanje i potpisivanje. Pravobranilaštvo BiH i Visoko sudsko i tužilačko vijeće su blagovremeno odobrili navedene dokumente i procesi revizije su obavljeni u ovim institucijama u skladu sa donesenim planom.

Međutim, Ministarstvo se nije očitovalo po dostavljenim dokumentima pa je Jedinica upućivala urgencije, kako bi se stvorili uslovi za vršenje planiranih revizija. Predloženim Planom interne revizije u 2019. godini planirano je obavljanje naknadne revizije po provedenoj reviziji iz 2018. godine (Proces upravljanje ljudskim resursima Ministarstva) i redovne revizija na temu Proces izrade budžeta. Rukovodstvo Ministarstva je zahtijevalo izmjenu dostavljenog Plana revizije za 2019. godinu, tražeći da se ne obavlja naknadna revizija i da se u 2019. godini veća pažnja posveti procesu javnih nabavki, jer postoje određene slabosti u ovom segmentu. Jedinica interne revizije je uvažila zahtjev rukovodstva Ministarstva da u plan rada uključi traženu reviziju, uz obrazloženje da je vršenje naknade revizije zakonska obaveza i da je istu dužna obaviti u propisanom roku. Izmijenjene dokumente jedinica interne revizije je 12.6.2019. godine dostavila u kabinet ministra na odobravanje. Međutim, i pored urgencija koje je Jedinica interne revizije upućivala prema odgovornim osobama, dostavljeni izmijenjeni dokumenti nisu potpisani od strane rukovodioca institucije. S obzirom na to da nije dobijena saglasnost rukovodstva za obavljanje interne revizije, čime su onemogućeni formalni uslovi za vršenje planiranih revizija, revidiranje procesa u Ministarstvu nije ni vršeno tokom 2019. godine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

Procesom revizije uočeno je da rukovodstvo institucije nije preduzelo potrebne mjere na očitovanju i donošenju plana aktivnosti (obrazac OB7) po obavljenoj reviziji na temu Upravljanje ljudskim resursima, koja je obavljena u augustu 2018. godine, iako je rok za donošenje navedenih dokumenata istekao još u 2018. godini. Na ovaj način rukovodstvo institucije ne uvažava rad interne revizije kao i date preporuke koje imaju za cilj unapređenje sistema javne interne finansijske kontrole u Ministarstvu. Godišnji izvještaj Jedinica je blagovremeno dostavila rukovodstvu Ministarstva i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 2

Ministarstvo je dužno da poštuje propise kojima se uređuje rad interne revizije u institucijama BiH, posebno u pogledu odobravanja strateškog godišnjeg plana interne revizije, kao i očitovanje po dobijenim preporukama od strane Jedinice i time stvori uslove za nesmetan rad interne revizije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 21.106.000 KM, s tim da je u budžet Ministarstva uključen i ukupan budžet za Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (u daljem tekstu: Zavod) u iznosu od 6.373.000 KM, kao i sredstva za finansiranje rada Žalbenog vijeća u iznosu od 176.000 KM. Sredstva za ove projekte u ISFU sistemu evidentirana su na posebnim projektnim kodovima i prate se kao Program posebne namjene. Na ime neposredne potrošnje, za finansiranje rada Ministarstva, odobrena su sredstva u ukupnoj vrijednosti od 14.100.000 KM. Također, Zakonom o budžetu odobrena su sredstva (475.000 KM) za nastavak realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta „Rekonstrukcija objekata i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH“.

S obzirom na to da je Zavod registrovan kao budžetski korisnik od augusta 2019. godine, Ministarstvu nisu bila u potpunosti operativna sredstva odobrena Zakonom o budžetu za ove namjene (6.373.000 KM). Tačnije, u Ministarstvu je evidentirano 142.607 KM na ime ovog programa, koliko je i realizovano, zaključno sa 31.7.2019. godine, odnosno do uspostavljanja Zavoda kao budžetskog korisnika. Sredstva odobrena Zakonom o budžetu za finansiranje rada Žalbenog vijeća (176.000 KM) nisu realizovana, jer je rad Žalbenog vijeća u 2019. godini, zbog privremenog finansiranja koje je bilo na snazi tokom godine, finansiran iz sredstava tekuće rezerve.

Imajući u vidu činjenicu da je Zakon o budžetu usvojen krajem decembra 2019. godine, Ministarstvo je na raspolaganju imalo sredstva u vrijednosti odobrenih sredstava Zakonom o budžetu za 2018. godinu za rad Ministarstva za tekuće izdatke. S obzirom na to da Zavod nije u 2019. godini stavljen u funkciju u punom kapacitetu, Ministarstvo je tokom čitave godine bilo u obavezi da plaća troškove pritvorenika i zatvorenika Suda BiH u entitetskim kazneno-popravnim zavodima, ali raspoloživa sredstva nisu bila dovoljna. Posljednji kvartal budžetske godine Ministarstvo je poslovalo u otežanim uslovima. Tačnije, Ministarstvo je odlukama o privremenom finansiranju na raspolaganju imalo nedovoljno sredstava za ove namjene, tako

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

da je do momenta usvajanja Zakona o budžetu za 2019. godinu, prema pristiglim fakturama pružaoca usluge imalo neizmirenih obaveza u iznosu od 1.153.200 KM.

Tokom godine, Ministarstvu su odlukama Vijeća ministara BiH⁶ odobrena sredstva tekuće budžetske rezerve u vrijednosti od 82.200 KM za finansiranje rada Žalbenog vijeća. Pored toga, na osnovu novčanih donacija iz inostranstva, Ministarstvo je u 2019. godini raspolagalo sa 98.867 KM.

Po usvajanju Zakona o budžetu, Ministarstvo je, u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH izvršilo izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta u iznosu od 164.000 KM ili 0,78% ukupno odobrenih rashoda za 2019. godinu (21.106.000). Odlukom o prestrukturisanju rashoda povećana su raspoloživa sredstva na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti (134.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (20.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (10.000 KM), a umanjena su sredstva na poziciji nabavke materijala (134.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (30.000 KM).

U konačnici, Ministarstvo je u 2019. godini raspolagalo sredstvima u ukupnoj vrijednosti od 18.400.767 KM, od čega je realizovano 12.878.546 KM ili 70 % raspoloživih sredstava.

Program rada Ministarstva za 2019. godinu je sačinjen, kao i dokument za izradu Programa rada Vijeća ministara BiH za 2019. godinu, koji je poslat Generalnom sekretarijatu 17.12.2018. godine. Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 24.4.2020. godine, do momenta obavljanja završne reviziji isti nije razmatran.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da su detaljno, u narativnom dijelu, obrazložene bilansne pozicije, kao i ostvarena realizacija prihoda i rashoda u 2019. godini. U skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH⁷ preduzete su sve neophodne aktivnosti za fer i korektno iskazivanje godišnjeg izvještaja. Ministarstvo je, 23. aprila 2020. godine, sačinilo korekciju i dopunu finansijskih izvještaja, a na osnovu uputa datih od strane zaposlenih u Ministarstvu finansija i trezora BiH. Izvršene korekcije i dopune su tehničke prirode.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iz budžeta iskazani su u iznosu od 12.817.119 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (6.096.063 KM), transfere drugim nivoima vlasti (4.206.640 KM), naknade troškova zaposlenih (894.412 KM), ugovorene i druge usluge (571.590) te izdatke za putne troškove (216.362 KM). Realizacija sredstava odobrenih za Višegodišnji kapitalni projekat je 68.203 KM ili 2% od ukupno raspoloživih sredstava u 2019. godini (3.801.093 KM).

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 62/19 i 84/19

⁷ Instrukcija o sačinjavanju godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2019. godine, broj 05-16-2-188-1/20 od 6.1.2020. godine

Pored toga Ministarstvo je evidentiralo realizaciju sredstava na poziciji novčanih donacija. Od ukupno raspoloživih 98.867 KM, realizovano je 61.427 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u 2020. godinu.

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

5.1.1 Izdaci za telefonske i poštanske usluge

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge u 2019. godini iznose 130.739 KM. Značajni izdaci odnose se na izdatke za poštanske usluge (70.225 KM), izdatke za fiksne telefone (29.466 KM) i izdatke za mobilne telefone (23.468 KM).

Procesom revizije uočeno je da su se prilikom odobravanja prekoračenja troškova korištenja mobilnih telefona priznavali i troškovi koji se u skladu sa Pravilnikom o korištenju telefona⁸ ne priznaju kao dozvoljeni troškovi. Ministar je rješenjem, a na zahtjev korisnika mobilnog telefona, odobravao priznavanje ostvarenih prekoračenja u ukupnom iznosu, pritom ne odbijajući fakturisane troškove za kupovinu mobilnog aparata, kao ni troškove nadopuna kartice drugog pretplatničkog telefonskog broja.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno da osigura da se prilikom priznavanja prekoračenja troškova mobilnih telefona u potpunosti postupa u skladu sa važećom regulativom.

5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ministarstvo je u 2019. godini nastavilo sa realizacijom višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH, koji je odobren i započet 2013. godine. U skladu sa Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH⁹ odobrena su sredstva u ukupnoj vrijednosti od 4.237.000 KM. Odlukom je definisano da se projekat finansira iz budžeta institucija BiH, od čega su 3.780.000 KM sredstva odobrena u periodu od 2013. do 2018. godine, a 457.000 KM su sredstva koja će se odobriti budžetom za 2019. godinu. S obzirom na to da je Zakon o budžetu za 2019. godinu usvojen krajem decembra, Ministarstvu su tokom godine na ime ovog projekta bila operativna samo prenesena neutrošena sredstva iz prethodne godine (3.344.093 KM). U 2019. godini su provedeni postupci za izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje usluga izvođenja radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH i za nadzora nad izvođenjem radova. Ugovor sa izabranim dobavljačem za izvođenje radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH zaključen je 14.10.2019. godine i radovi su u toku. Po usvajanju Zakona o budžetu Ministarstvu su, u skladu sa odobrenom dinamikom projekta, dodijeljena sredstva planirana za 2019. godinu. U konačnici Ministarstvo je na kraju godine raspolagao sa 3.801.093 KM, realizovana su sredstva u iznosu od 68.203 KM. Realizacija sredstava je izvršena na osnovu plaćanja prve privremene situacije po osnovu izvršenih usluga za obavljene radove. Neutrošena sredstva u iznosu od 3.732.890 KM prenesena su u 2020. godinu. U skladu sa zaključenim ugovorom po ovom projektu izvršena je i avansna uplata u iznosu od 635.718 KM.

⁸ Službeni glasnik BiH, br: 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17, 62/17 i 34/19

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 86/18

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.026.559 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2019. godinu više za 173%. Odstupanje ostvarenih prihoda od planiranih je zbog činjenice da Ministarstvo ne planira u svom budžetu prihod od novčanih kazni, jer i nema zakonskog osnova, ne izdaje prekršajne naloge. Međutim, na budžetsku organizaciju Ministarstva sistemski se evidentiraju određene uplate građana po ovom osnovu.

Značajni prihodi evidentirani su na kontu: novčane kazne za prekršaje (2.213.259 KM), prihod od registra zaloga (359.172 KM), naknade troškova polaganja pravosudnog ispita na nivou BiH (153.100 KM) te naknade troškova polaganja stručnog upravnog ispita na nivou BiH (134.820 KM).

Evidentiranje prihoda u Glavnoj knjizi Ministarstva, na kontu novčane kazne od prekršaja, je nastavljeno i u 2019. godini i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge. Ministarstvo već više godina 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. Prvobitni Prijedlog zakona o dopunama Zakona o prekršajima koji je Vijeće ministara BiH uputilo 18.1.2018. godine u parlamentarnu proceduru je vraćen predlagачu. Prema raspoloživim informacijama Vijeće ministara BiH je 18.2.2020. godine Parlamentu BiH ponovo uputilo Prijedlog zakona o dopunama Zakona o prekršajima na razmatranje i usvajanje.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 2.754.291 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 4.603.128 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.112.109 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.729.779 KM), obaveze prema zaposlenima (606.721 KM) i kratkoročna potraživanja (642.182 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Procesom revizije uočeno je da je po sačinjavanju finansijskih izvještaja izvršena korekcija na poziciji kratkoročne tekuće obaveze prema fizičkim osobama, saldo na 31.12.2019. godine je umanjen za 1.400 KM. S obzirom na to da nije izvršena korekcija stanja na ovoj poziciji u finansijskim izvještajima za 2019. godinu, navedeno će imati refleksiju na početno stanje naredne godine. U periodu sačinjavanja ovog Izvještaja prezentovane su nam informacije da su preduzete određene radnje, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, na rješavanju ovog pitanja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Centralna popisna komisija je, u skladu sa odlukom, 20.2.2020. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obaveza i dostavila ga rukovodstvu na usvajanje. U dostavljenom izvještaju o popisu je konstatovano da je stvarno stanje sredstava

i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem te da provedenim popisom nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Komisija je predložila rashodovanje zastarjele i neupotreblijive opreme sadašnje vrijednost 265 KM. Ukupna nabavna vrijednost otpisane opreme je 53.038 KM. Popisana su i tuđa stalna sredstva koja se nalaze na korištenju u Ministarstvu. Rukovodstvo institucije je usvojilo Izvještaj popisne komisije. Uvidom u sačinjene izvještaje o popisu može se konstatovati da stanja evidentirana na pojedinim bilansnim pozicijama nisu detaljno analizirana i obrazložena. Popisna komisija je konstatovala stanje na poziciji potraživanje od pravnih osoba (615.257 KM), ali nije sačinjena specifikacija istih. Potraživanja su evidentirana na osnovu uplaćenog avansa po zaključenom ugovoru o izvođenju radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH. Tačnije, uočeno je da su pojedine bilansne pozicije manje vrijednosti dosta detaljno obrazložene, dok je za pozicije vrijednosno značajnije konstatovano samo knjigovodstveno stanje.

PREPORUKA 4

Potrebno je da se u izvještajima popisne komisije detaljno, analitički, obrazloži osnova za evidentiranje stanja po svakoj bilansnoj poziciji.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu definisani broj zaposlenih na 31.12.2019. godine je 538 osoba, od čega je planirano zapošljavanje 289 osoba u 2019. godini. S obzirom na to da u 2018. godini nije počeo sa radom Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, u 2019. godini Ministarstvu je budžetom za 2019. godinu odobreno zapošljavanje 286 osoba za ovaj projekat i zapošljavanje tri osobe u aprilu po Odluci Vijeća ministara BiH o formiranju Žalbenog vijeća.

Za rad Ministarstva Zakonom o budžetu planirana projekcija broja zaposlenih u tekućoj godini je 252 osobe. Na 31.12.2018. godine u Ministarstvu su bile zaposlene 234 osobe. Tokom godine, radni odnos u Ministarstvu zasnovalo je 17 osoba, od čega je 14 osoba zaposleno po javnim oglasima koji su objavljeni u 2018. godini, a okončani u 2019. godini. Po provedenim javnim oglasima izvršen je prijem 11 osoba, a tri osobe su radni odnos zasnovale aktiviranjem rezervne liste. Analizirajući osnovu za aktiviranje rezervne liste, može se konstatovati da je u jednom slučaju postavljenje državnog službenika sa rezervne liste izvršeno zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa po zahtjevu osobe koja je bila na probnom radu. Dalje, analizirajući kretanje zaposlenih u Ministarstvu utvrđeno je da je evidentiran prestanak radnog odnosa za 20 osoba. Od toga, za osam osoba je istekao ugovor o radu na određeno vrijeme, devet osoba je sporazumno prekinulo radni odnos u Ministarstvu i tri osobe su ispunile uslov za penzionisanje. S obzirom na to da su Odlukom o potvrđivanju imenovanja ministara, zamjenika ministara i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH¹⁰, ministar i zamjenik ministra iz ranijeg saziva imenovani su ponovo na funkciju, pored ministara i zamjenika ministara, radni odnos u kabinetima nastavljen je za šefa kabineta, pet savjetnika i za tehničkog sekretara.

Tokom godine jedna osoba je unaprijeđena, po provedenom internom oglasu za popunjavanje pozicija državnih službenika, sa pozicije stručnog savjetnika na poziciju šefa Odsjeka, dok je pet osoba interno premješteno. Prema prezentovanim podacima, za šest zaposlenih je izdato rješenje o korištenju neplaćenog odsustva, dok se jedna osoba u decembru vratila sa neplaćenog odsustva.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5.4.1 Primjena rezervnih listi uspješnih kandidata nakon internih premještaja osoba na probnom radu

U dva slučaja u Ministarstvu aktiviranja rezervnih listi su bila posljedica internih premještaja osoba na probnom radu. Naime, Ministarstvo je na osnovu javnog konkursa započetog u septembru 2018. godine, u februaru 2019. godine, u radni odnos na neodređeno vrijeme primilo dva državna službenika. Primljenim državnim službenicima je, shodno članu 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, od dana postavljenja počeo teći probni rad od godinu dana. Tačnije, stavom 1. navedenog člana propisano je: „Nakon preuzimanja dužnosti, državni službenik prolazi period probnog rada. Period probnog rada državnog službenika obuhvata period uvođenja u posao i period obavljanja dužnosti i ukupno traje 12 mjeseci, osim ako ovim zakonom nije drugačije utvrđeno“. Nakon isteka probnog rada, državnom službeniku se dodjeljuje ocjena te će, u zavisnosti od same ocjene, isti biti potvrđen kao državni službenik ili će mu prestati radni odnos bez prava na otpremninu. Dalje, članom 30. stav 7. navedenog Zakona je propisano da se rezultati ocjene rada uzimaju u obzir prilikom unapređenja i internih premještaja.

Agencija za državnu službu institucija BiH je, na osnovu stava Odbora državne službe za žalbe BiH, u praksu, kao obavezan element prilikom razmatranja davanja saglasnosti za interni premještaj državnih službenika, uvela ocjenu rada iz člana 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

U Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH¹¹ se, u članu 1. stav 2, navodi: *„Odredbe ovog pravilnika odnose se na sve ocjene rada (u daljem tekstu: ocjene), koje se dodjeljuju u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zakon), odnosno ocjenu probnog rada državnih službenika (član 29. Zakona), redovnu ocjenu rada (član 30. Zakona), te eventualnu ocjenu rada radnika ranije zaposlenih („postojeći radnici“), po tada važećem Zakonu o državnoj upravi (član 64. stav 4. Zakona), ukoliko se pojavi potreba i za takvim ocjenjivanjem.“* Shodno navedenom, postoje redovne ocjene i ocjene probnog rada. Jasno je da se za osobe na probnom radu vezuje ocjena probnog rada.

Ministarstvo se, prije izvršenja internih premještaja u 2019. godini, obratilo Agenciji za državnu službu institucija BiH radi dobijanja saglasnosti. Agencija je, po pregledu sadržaja dostavljenog zahtjeva, konstatovala da u prilogu zahtjeva nisu dostavljene ocjene rada za osobe koje se interno premještau i da Ministarstvo treba dopuniti zahtjev. Ministarstvo je izvršilo dopunu zahtjeva i dostavilo ocjene rada za osobe koje su do tada bila na probnom radu nešto više od šest mjeseci. U cilju ispunjenja zahtjeva Agencije, Ministarstvo je dostavilo ocjene za osobe koje su na probnom radu. Agencija za državnu službu BiH je nakon toga dala saglasnost za oba interna premještaja.

Iz navedenog proizlazi da je Ministarstvo Agenciji dostavilo redovnu ocjenu rada iz člana 30. Zakona za osobu koja je na probnom radu, a koja ocjenu svoga rada dobija nakon isteka godine dana.

Shodno navedenom, mišljenja smo da Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnikom o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH nije data mogućnost za davanje ocjene rada osobi na probnom radu prije isteka godine dana. Institucija,

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 59/11

nakon isteka godine dana i zadovoljavajuće ocjene probnog rada, potvrđuje postavljenje državnog službenika.

Zaključujemo da je i pored navedenog i preporuka datih u prethodnim izvještajima revizije, Ministarstvo u periodu probnog rada interno premjestilo državne službenike i time uzrokovalo aktiviranje rezervne liste i prijem dodatna dva državna službenika.

Važno je istaknuti da je Ministarstvo na upit Agencije za državnu službu institucija BiH da li Agencija može propitivati ocjene rada koje se dostavljaju u cilju internih premještaja dalo mišljenje u kojem se navodi da *Agencija nije ovlaštena na bilo koji način kontrolisati, niti dovoditi u pitanje, ocjene koje institucija dostavlja Agenciji u kontekstu zahtjeva za interni premještaj*. Shodno navedenom, Ministarstvo preuzima potpunu odgovornost za provedene radnje u pogledu ocjenjivanja državnih službenika. Bitno je istaknuti da je Ministarstvo jedna od najvažnijih institucija BiH, shodno svojim nadležnostima, u pogledu stvaranja okruženja koje će maksimalno promovisati transparentnost i zakonitost u postupanju prilikom provođenja određenih pravnih radnji u okviru procesa zapošljavanja kao procesa koji je prisutan u svim drugim institucijama.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je, prilikom internih premještaja, dužno da dosljedno provodi Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonske akte, te također da vodi računa o svim pravnim i finansijskim posljedicama takvih premještaja.

5.4.2 Obavljanje poslova drugog radnog mjesta (prekovremeni rad)

Sagledavajući dinamiku kretanja zaposlenih u Ministarstvu i način angažovanja osoba za obavljanje poslova može se konstatovati da se kroz godine rješenjem ministara zaposlenim dodjeljuje obaveza obavljanja poslova drugog radnog mjesta. Navedeno se pravda činjenicom da je neophodno osigurati obavljanje posla upražnjenog radnog mjesta. Međutim, ne preduzimaju se aktivnosti na popunjavanju upražnjenih radnih mjesta. Konstatovano je da je u 2019. godini 17 državnih službenika bilo angažovano za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Tako su, na osnovu donesenih rješenja o ovlaštenju, pojedini državni službenici (npr. šef Odsjeka za upravu u Sektoru za upravu, stručna savjetnica za normativno-pravne poslove i davanje mišljenja te upravna inspektorica u Ministarstvu) tokom cijele godine bili ovlašteni da pored svojih redovnih poslova obavljaju i poslove drugog radnog mjesta državnih službenika (npr. upražnjenih radnih mjesta šefa Odsjeka za opće i kadrovske poslove, šefa Odsjeka za edukaciju u krivičnim stvarima pred Sudom BiH, šefa Odsjeka za međunarodne ugovore). Važno je reći da su neke od upražnjenih pozicija na kojima se obavljaju poslovi drugog radnog mjesta godinama nepopunjene. Uglavnom su pozicije upražnjene zbog odlaska državnih službenika na neplaćeno odsustvo nakon imenovanja na mandat.

Prekovremeni rad na mjesečnoj osnovi za angažovane državne službenike varira po broju sati, ali se provodi kontinuirano, tokom čitave godine, a odobrava na tromjesečnoj osnovi.

Ukupno, za zaposlene u Ministarstvu je evidentirano 9.740 sati prekovremenog rada, za koje su isplaćene naknade u neto iznosu od 69.752 KM. Za vozača ministra evidentirano je 290 sati prekovremenog rada u 2019. godini, a za vozača zamjenika ministra 498 sati prekovremenog

rada. Brojčano značajnije naknade za produženi rad su isplaćene zaposlenim u sudskoj policiji, dok su vrijednosno značajnije naknade isplaćene državnim službenicima u Ministarstvu.

Ministarstvo angažovanje i odobravanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta vrši uz primjenu člana 21. Zakona o radu u institucijama BiH, kojim je propisano da je u slučaju više sile (požar, potres, poplava i sl.), iznenadnog povećanja obima posla, kao i u drugim sličnim slučajevima nužne potrebe, zaposlenik, na zahtjev poslodavca, obavezan da radi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad). Ministarstvo se poziva i na član 2. stav (3) Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH¹².

S obzirom na to da Ministarstvo za obavljanje poslova drugog radnog mjesta (nepopunjene pozicije) odobrava naknadu za prekovremeni rad kontinuirano, unazad nekoliko godina, nameće se pitanje ispravnosti u postupanju Ministarstva, kada se pri odobravanju naknade za prekovremeni rada poziva na član 21. Zakona o radu u institucijama BiH i navedenu odluku. Prije svega zbog našeg stava da član 21. Zakona o radu u institucijama BiH prekovremeni rad prepoznaje kao izuzetak, a ne pravilo.

Ističemo da je pitanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta propisano članom 50. stav 4. tačka n) Zakona o radu u institucijama BiH.

Pitanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta državnog službenika regulisano je i Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu državnih službenika za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u institucijama BiH iz koje se također može nedvojbeno potvrditi privremenost takvog angažmana. Članom 38. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH je regulisano da se naknada za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika može odobriti samo u slučaju kada je raspisan konkurs za popunjavanje konkretnog radnog mjesta, a može se isplaćivati najduže tri mjeseca. Izuzetno, naknada se može isplaćivati i duže od tri mjeseca ako se radi o obavljanju poslova drugog radnog mjesta, kao zamjena državnog službenika zbog bolovanja ili porodijskog odsustva. Shodno navedenom, s obzirom na to da se obavljaju poslovi drugog radnog mjesta koji su, kako se navodi u Ministarstvu, privremeni, nameće se pitanje zašto Ministarstvo ne primjenjuje navedenu odluku prilikom utvrđivanja naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Naime, konstatovali smo da je ministar, u aktu iz augusta 2018. godine, odgovarajući na zahtjev zaposlenog koji radi poslove drugog radnog mjesta prekovremeno da mu se odobri preraspodjela radnog vremena, naveo da to nije moguće zbog potreba posla, a da je raspored za obavljanje poslova drugog radnog mjesta privremen, te da će se truditi da se navedeno radno mjesto u što skorije vrijeme popuni.

Posebno je važno istaknuti da Ministarstvo u kontinuitetu odobrava obavljanje poslova drugog radnog mjesta i osobama zaposlenim u Upravnom inspektoratu, čime se ista, u određenom smislu, dovode u sukob interesa, jer je rad Ministarstva također u nadležnosti Upravnog inspektorata.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta u kontinuitetu, duži vremenski period, pored upitne pravne osnove sa stanovišta angažmana i odobrene naknade, ima za posljedicu kontinuirano značajno umanjenje radnih kapaciteta u Ministarstvu na radnim mjestima koja se duži period pokrivaju preko obavljanja poslova drugog radnog mjesta. Navedeno također, u određenom

¹² Službeni glasnik BiH, broj 4/09

smislu utiče i na kvalitet obavljanja poslova na radnim mjestima na kojima se nalaze osobe koje se kontinuirano angažuju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je obavezno da angažman i naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta odobrava u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonskim aktima koji takve angažmane tretiraju kao angažmane privremenog karaktera.

5.4.3 Ocjenjivanje državnih službenika

Ministarstvo je najvažnija institucija među institucijama BiH u pogledu realizacije procesa ocjenjivanja državnih službenika. Taj zaključak proizlazi iz činjenice da je Ministarstvo obavezno da provodi ocjenjivanje u samom Ministarstvu, a istovremeno je i nadležno za provođenje nadzora nad datim procesom u institucijama BiH. I pored zakonske obaveze Ministarstvo nije ni u 2019. godini izvršilo redovno ocjenjivanje državnih službenika. Pored toga, procesom revizije uočeno je da za sve zaposlenike nije izdato rješenje o ocjeni rada za 2019. godinu.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je obavezno da ocjenjivanje državnih službenika provodi na način i u rokovima pripisanim Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je postupke javnih nabavki prvi dio godine provodilo stihijski, bez definisanog plana. S obzirom na to da je tokom 2019. godine na snazi bilo privremeno finansiranje, Ministarstvo je tek 23.08.2019. godine donijelo Privremeni plan nabavki za 2019. godinu. Po usvajanju Zakona o budžetu, krajem decembra 2019. godine, donesen je korigovani Plan nabavki za 2019. godinu u kojem je ukupno procijenjena vrijednosti nabavki 4.707.909 KM. Odlukom ministra u februaru 2019. godine imenovana je komisija za javne nabavke na mandat od dvije godine. Prema podacima iz Izvještaja o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i vrijednosti nabavke¹³ Ministarstvo je provelo 98 postupaka javnih nabavki, tri otvorena postupka, 13 konkurentskih zahtjeva i 82 direktna sporazuma, ukupne vrijednosti 3.725.212 KM bez PDV-a. Vrijednosno značajniji postupak javne nabavke (3.164.178 KM bez PDV-a) je izbor dobavljača za izvođenje radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH. Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti, međutim, može se konstatovati da se često ulažu žalbe na provođenje postupaka. Uložene žalbe ponuđača često su osnovane, pa Ured za razmatranje žalbi postupak vraća na ponovno odlučivanje, što za posljedicu ima vremensko produženje trajanja započetih postupaka.

6.1 Izvođenje radova na objektu za smještaj Tužilaštva BiH

Ministarstvo je 25.4.2019. godine donijelo Odluku o provođenju otvorenog postupka za izvođenje radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH, procijenjene

¹³ Izvještaj iz sistema e-nabavki od 14.04.2020. godine

ukupne vrijednosti 3.164.178 KM bez PDV-a, od čega za radove rekonstrukcije objekta do 1.017.862 KM bez PDV-a, a za radove nadogradnje do 2.164.315 KM bez PDV-a. Dana 17.6.2019. godine Ministarstvo je donijelo Odluku o izmjeni Odluke o provođenju otvorenog postupka za izvođenje radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH, sa izmjenom u dijelu koji se odnosi na provođenje postupka navedene nabavke i ista ne utiče na postupak javne nabavke.

Ministarstvo je 27.8.2019. godine donijelo Odluku o dodjeli ugovora o postupku javne nabavke, kojom se dodjeljuje ugovor najpovoljnijem ponuđaču. Po provedenom postupku javne nabavke, 14.10.2019. godine zaključen je Okvirni sporazum sa najpovoljnijim ponuđačem o izvođenju radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužilaštva BiH ukupne vrijednosti 3.694.051 KM sa PDV-om.

U Okvirnom sporazumu je definisano da će Ministarstvo zaključiti dva ugovora. Prvi ugovor, odmah nakon potpisivanja okvirnog sporazuma o izvođenju radova rekonstrukcije prizemlja i prvog sprata i nadogradnju drugog sprata objekta za smještaj Tužilaštva BiH, a drugi ugovor nakon usvajanja budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu i odobravanja sredstava za realizovanje ovog projekta. Po potpisivanju okvirnog sporazuma, 14.10.2019. godine zaključen je prvi ugovor u vrijednosti od 3.178.592 KM sa PDV-om, na period od 365 kalendarskih dana. Međutim, drugi Ugovor o izvođenju radova rekonstrukcije objekta za smještaj Tužilaštva BiH nije zaključen neposredno nakon usvajanja budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu i odobravanja sredstava za realizovanje ovog projekta. Ugovor u vrijednosti od 515.459 KM sa PDV-om, a prema predmjeru radova, zaključen je 27.04.2020. godine na period od 180 kalendarskih dana. Prema informacijama dobijenim iz Ministarstva, kao razlog kašnjenja zaključivanja drugog ugovora navodi da se prilikom realizacije prvog ugovora o izvođenju radova ukazala potreba izmjene projektne dokumentacije u dijelu lijevog i centralnog krila objekta, a što predstavlja uslov za pristupanje izvođenju radova po drugom ugovoru.

Na osnovu navedenog, može se zaključiti da je već u prvoj fazi realizacije ugovora došlo do potrebe za izmjenama i korekcijama u projektnoj dokumentaciji. S tim u vezi, skrećemo pažnju Ministarstvu, kao investitoru, da prilikom realizacije navedenog projekta posebnu pažnju posveti monitoringu izvršenja radova u cilju zaštite interesa Ministarstva.

7. OSTALO

7.1 Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine

Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁴ (u daljem tekstu: Zavod) osnovan je Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera koje izrekne Sud BiH, određeno sjedište Zavoda te regulisane odredbe o izgradnji namjenskog objekta u kojima će Zavod biti smješten. Prema odredbama važećih propisa organi za izgradnju namjenskog objekta u kojem će biti smješten i u kojem će se izvršavati krivične sankcije, pritvor i druge mjere su: Jedinica za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (u daljem tekstu: Jedinica), Upravni odbor i Nadzorni

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 24/08 i 60/13

odbor. Organi zaduženi za izgradnju Zavoda prestaju sa radom nakon izvršenog tehničkog prijema objekta Zavoda.

Vijeće ministara BiH je, na prijedlog Ministarstva, 23.7.2019. godine donijelo Odluku o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine u izgradnji¹⁵ kojom isti prestaju sa radom 31.7.2019. godine. Međutim, Nadzorni odbor već duži niz godina nije imenovan iako je njegova funkcija u ovom procesu značajna, nadležan je za kontrolu finansijskih poslova Zavoda u izgradnji. Ured za reviziju institucija BiH je prethodnih godina kroz Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice skretao pažnju i ukazivao na važnost uspostavljanja funkcije Nadzornog odbora, međutim, do okončanja projekta isti nije imenovan. Inače, prema odredbama člana 9. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, Nadzorni odbor imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH, tako da je Vijeće ministara BiH Odluku o prestanku rada Jedinice, Upravnog odbora i Nadzornog odbora donijelo bez prethodno izvršene kontrole finansijskih poslova Jedinice od strane Nadzornog odbora, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Detaljnije na www.revizija.gov.ba - Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice za implementaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH za 2019. godinu.

7.2 Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera

Ministarstvu su na ime projekta Državni zavod u 2019. godini bila operativna sredstva u vrijednosti od 5.574.750 KM, a u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju za period januar-septembar. U ISFU sistemu za raspored i praćenje utroška ovih sredstava otvoren je program posebne namjene. S obzirom na to da Državni zavod nije blagovremeno stavljen u funkciju Ministarstvo je do 31.7.2019. godine iz ovih sredstava finansiralo nabavku roba i usluga neophodnih za funkcionisanje i zaštitu objekta i opreme. Ukupni izdaci za ove namjene su 142.607 KM.

Odlukom o utvrđivanju datuma za početak rada Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera¹⁶ definisano je da je početka rada Zavoda, kao upravne organizacije u sastavu Ministarstva, od 1.8.2019. godine. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u registar budžetskih korisnika evidentiralo Zavod, dodijelivši mu organizacioni kod 0912. Neutrošena sredstva u vrijednosti od 5.432.143 KM su u skladu sa Zahtjevom Ministarstva¹⁷ prenesena na novog budžetskog korisnika – Zavod. Ministar pravde BiH je 12.8.2019. godine imenovao vršioca dužnosti Zavoda.

S obzirom na to da se kasnilo sa stavljanjem u funkciju i uspostavljanjem Zavoda, a da se u budžetu Ministarstva projekat Državnog zavoda vodio prethodnih godina i da se vršila nabavka neophodnih stalnih sredstava za održavanje izgrađenog objekta, Ministarstvo je nabavljena stalna sredstva evidentiralo u Modulu osnovnih sredstava. Nabavljena sredstva se nalaze na lokaciji Zavoda i u upotrebi. Prema prezentovanim podacima u knjizi osnovnih sredstava Ministarstva na lokaciji Zavoda evidentirana su sredstva ukupne nabavne vrijednosti 256.771 KM. Navedena sredstva na 31.12.2019. godine, čija je sadašnja vrijednost 194.709 KM, su još

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 54/19.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 54/19

¹⁷ Akt broj: 05-16-1-7798-1/19 od 4.9.2019. godine

uvijek bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva, a prijenos istih će se izvršiti u 2020. godini.

7.3 Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH

Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁸ formirano je Žalbeno vijeće kao tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe. Odlukom je definisano da Žalbeno vijeće ima tri člana koje imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra pravde BiH, u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine, na mandat od četiri godine. Također, u skladu s navedenom Odlukom, stručne, administrativne i materijalno-finansijske poslove za potrebe Žalbenog vijeća obavlja Ministarstvo, koje je i dužno da u svom budžetu osigura i sredstva za rad ovog tijela. Međutim, definisano je da će se pitanje organizacije Žalbenog vijeća utvrditi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Žalbenog vijeća, koji jednoglasno donose članovi Žalbenog vijeća, uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH.

Žalbeno vijeće je počelo sa radom 15.8.2019. godine imenovanjem članova Žalbenog vijeća¹⁹. Finansiranje rada Žalbenog vijeća u 2019. godini, zbog privremenog finansiranja, vršeno je iz sredstava tekuće rezerve²⁰ (82.200 KM). Ministar pravde je izdao rješenja o razvrstavanju radnog mjesta u platni razred za obračun plaće članovima Žalbenog vijeća. Pored naknade plaće članovi Žalbenog vijeća po rješenju su ostvarivali i pravo na naknadu za odvojeni život, naknadu za prijevoz s posla i na posao, naknadu za topli obrok te naknadu za troškove smještaja zvaničnika. Ukupno realizovana sredstva za rad Žalbenog vijeća u 2019. godini su 71.642 KM.

S obzirom na to da je Žalbeno vijeće tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe, a sredstva za rad se utvrđuju u okviru budžeta Ministarstva pravde (kao program posebne namjene) javlja se potreba da se precizno definiše način planiranja i odobravanja sredstava za rad Žalbenog vijeća.

Žalbeno vijeće kao upravna organizacija nije postupilo u skladu sa zakonskim odredbama i blagovremeno dostavilo Izvještaj o radu Žalbenog vijeća za 2019. godinu. Prema prezentovanim podacima Izvještaj o radu je upućen 12.5.2020. godine Vijeću ministara na razmatranje, ali bez prethodno pribavljenih mišljenja nadležnih institucija.

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

¹⁹ Odluka o imenovanju vršilaca dužnosti članova Žalbenog vijeća (Službeni glasnik BiH, broj: 55/19) i Odluka o imenovanju vršilaca dužnosti članova Žalbenog vijeća (Službeni glasnik BiH, broj: 81/19)

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 62/19 i 84/19

8. KOMENTARI

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentarima je navedeno neslaganje sa osnovom za mišljenje s rezervom, a kao razlog se navodi da je tumačenje i primjena zakona koji su navedeni u osnovu za mišljenje u nadležnosti Ministarstva te da Ured za reviziju nema ovlaštenja za tumačenje istih. Navedena obrazloženja i komentari su neutemeljeni i neadekvatni te za iste nije dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza. Prihvaćen je komentar vezan za potrebu preciznije formulacije pitanja potvrde postavljenja nakon perioda probnog rada. Također, uzimajući u obzir sadržaj dostavljenih komentara, ocijenili smo da ima osnova da se u tačkama 5.4.1. i 5.4.2. Izvještaja izvrše manje korekcije i dopune teksta, u cilju jasnije prezentacije iznesenih nalaza i preporuka, što suštinski ne mijenja navode iz Nacrta izvještaja. Na ostale dijelove Nacrta izvještaja Ministarstvo nije imalo komentara. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačan Izvještaj.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	9,709,000	-51,800	9,657,200	8,392,459	87
Bruto plaće i naknade	6,458,000	67,500	6,525,500	6,095,063	93
Naknade troškova zaposlenih	1,072,000	9,700	1,081,700	894,412	83
Putni troškovi	251,000		251,000	216,362	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	163,000	1,500	164,500	130,739	79
Izdaci za energiju i kom. usluge	170,000		170,000	145,447	86
Nabavka materijala	295,000	-133,000	162,000	65,322	40
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	127,000	20,000	147,000	128,588	87
Unajmljivanje imovine i opreme	43,000	2,500	45,500	25,431	56
Izdaci za tekuće održavanje	140,000	10,000	150,000	95,145	63
Izdaci za osiguranje	32,000		32,000	24,360	76
Ugovorene i druge posebne usluge	958,000	-30,000	928,000	571,590	62
2. Kapitalni izdaci	294,000	0	294,000	7,210	2
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	294,000		294,000	7,210	2
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	4,097,000	134,000	4,231,000	4,206,640	99
Transferi drugim nivoima vlasti	4,097,000	134,000	4,231,000	4,206,640	
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	14,100,000	82,200	14,182,200	12,606,309	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	457,000	3,344,093	3,801,093	68,203	2
Rekonstrukcija objekata i nadogradnja sprata za smještaj Tužilaštva BiH	457,000	3,344,093	3,801,093	68,203.43	2
6. Novčane donacije	0	98,867	98,867	61,427	62
IPA 2012-Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina u BiH		570	570	570	100
IPA 2013 - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH		58,298	58,298	50,650	87
IPA 2017 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH		40,000	40,000	10,208	26
7. Programi posebne namjene	6,549,000	-6,230,393	318,607	142,607	45
Državni zavod BiH -0904190	6,373,000	-6,230,393	142,607	142,607	100
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH-0904240	176,000		176,000	0	0
8. Ukupno (4+5+6+7)	21,106,000	-2,705,233	18,400,767	12,878,546	70

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2020. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	642,182	28,224	2,275
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	642,182	28,224	2,275
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2,112,109	2,393,366	88
Stalna sredstva	8,704,477	8,377,399	104
Ispravka vrijednosti	6,592,368	5,984,033	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2,112,109	2,393,366	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,754,291	2,421,589	114
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2,491,019	1,853,447	134
Kratkoročne tekuće obaveze	1,731,179	852,198	203
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	606,721	592,619	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	153,118	408,631	37
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2,112,109	2,393,366	88
Izvori sredstava	2,112,109	2,393,366	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4,603,128	4,246,812	108

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 27.02.2020. godine

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša