



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 04-16-1-746/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
3.2 Unutarnja revizija	12
4. PRORAČUN	13
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	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 Bilanca stanja	16
5.3.1 <i>Popis sredstava i obveza</i>	16
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	17
5.4.1 Primjena rezervnih listi uspješnih kandidata nakon internih premještaja 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 NABAVE.....	21
6.1 Izvođenje radova na objektu za smještaj Tužiteljstva BiH	21
7. OSTALO	22
7.1 Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine	22
7.2 Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera	23
7.3 Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH.....	24
8. KOMENTARI	25
PRIVICI	25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ministarstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

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

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o Ministarstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

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

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 15.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti 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 provedbi postupaka javnih nabava, neefikasnost u procesu uspostavljanja Državnog zavoda te izostanak aktivnosti na uspostavljanju Žalbenog vijeća. 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 2018. godinu. Ministarstvo nije sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ministarstvo je 31.12.2019. godine uskladilo interni akt kojim se regulira način i postupak ostvarivanja prava i obveza uposlenih prilikom službenog putovanja sa Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u			

institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.			
Rukovodstvo institucije ni u 2019. godini nije postupalo sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH.			●
Ministarstvo nije izvršilo ocjenjivanje državnih službenika.			●
Kao nadležna institucija za nadzor nad provedbom Zakona o državnoj službi, Ministarstvo nije provodilo konkretne aktivnosti na povećanju stupnja 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 tijekom vršenja upravnog i inspeksijskog nadzora.			●
Ministarstvo je u svibnju 2020. godine na svojoj internet stranici kreiralo rubriku (html dokument) na kojoj će objavljivati dana mišljenja i tumačenja.		●	
Plaćanje troškova pritvorenika vršeno je i 2019. godine sa odobrene poziciji Transferi drugim razinama vlasti, dok je obveza 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 Tužiteljstva BiH.		●	
Ministarstvo nije prilikom donošenja odluke o internom premještanju postupalo sa dužnom pozornošću, jer je izvršenim internim premještanjem novouposlenog u razdoblju probnog rada dovelo do aktiviranja rezervne liste.			●
Prilikom provedbe postupaka javnih nabava vodilo se računa da se osigura aktivna i pravična konkurencija.	●		
Odlukom Vijeća ministara BiH utvrđen je datum početka rada Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, tako da je projekat „Državni zavod“ u Ministarstvu okončan.	●		
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH je, imenovanjem vršitelja dužnosti, počelo sa radom od kolovoza 2019. godine.	●		

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.

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, koji je usvojen u prosincu 2013. godine, a koji je mijenjan i dopunjavan 2015. i 2018. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Sistematizirana su radna mjesta za 266 izvršitelja, a na 31.12.2019. godine u Ministarstvu je bilo uposleno 238 osoba. Ministarstvo je sukladno Odluci Vijeća ministara BiH, podržalo i osiguralo rad Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Žalbeno vijeće). Imenovanim članovima Žalbenog vijeća Ministarstvo je osiguralo stručnu, administrativnu i materijalno-financijsku potporu.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je koncem 2018. godine uspostavljen sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Implementiranje uspostavljenog sustava je provođeno tijekom 2019. godine, međutim, nije uspostavljen sustav izvješćivanja rukovoditelja institucije o najznačajnijim rizicima i provedenim aktivnostima po uspostavljenom sustavu. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i blagovremeno ga dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na kontrolu nad uporabom sredstava odobrenih za korištenje službenih vozila i putnih troškova.

Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda uporaba 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH². Ministarstvu je 31.12.2019. godine vraćeno vozilo koje je sukladno sporazumu, bilo na privremenom korištenju u Jedinici za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera.

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno poduzeti aktivnosti na usuglašavanju ukupnog broja službenih vozila sa odobrenim brojem vozila po Pravilniku Vijeća ministara te osigurati uvjete da sustav kontrole funkcionira u punoj mjeri.

Ministarstvo je 31.12.2019. godine donijelo Naputak o načinu odobravanja službenog putovanja i pravljenja putnog naloga. Uvidom u navedeni akt može se konstatirati da je istim detaljno uređen način odobravanja službenog putovanja i način pravljenja putnog naloga. Navedenim aktom su definirani 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 sustav upravljanja dokumentima (engl. Document Management System - DMS). Međutim, imajući u vidu činjenicu da će se postupanje po navedenom Naputku moći sagledati u 2020. godini, prilikom revizije uzeli smo u obzir postupanje institucije po važećim aktima u revidiranom razdoblju.

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

Postupcima revizije i u 2019. godini su uočene slabosti funkcioniranja unutarnjih kontrola u sustavu koji regulira prava i obveze uposlenih prilikom službenog putovanja. Može se konstatirati 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 neusuglašenosti između odredbi definiranih 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 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva (u daljnjem tekstu: Jedinica) nadležna je za vršenje funkcije unutarnje revizije u sljedećim institucijama: Ministarstvu, Pravobraniteljstvu BiH, Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću. Jedinica je u prosincu 2018. godine sačinila Godišnji plan rada za 2019. godinu i Strateški plan za 2019. – 2021. za vršenje unutarnje revizije u Ministarstvu, Pravobraniteljstvu BiH i u Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću, koje je dostavila rukovodstvu institucija na odobravanje i potpisivanje. Pravobraniteljstvo BiH i Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće su blagovremeno odobrili navedene dokumente i procesi revizije su obavljeni u ovim institucijama sukladno donesenom planu.

Međutim, Ministarstvo se nije očitovalo po dostavljenim dokumentima pa je Jedinica upućivala urgencije, kako bi se stvorili uvjeti za vršenje planiranih revizija. Predloženim Planom unutarnje 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 proračuna. 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 pozornost posveti procesu javnih nabava, jer postoje određene slabosti u ovom segmentu. Jedinica unutarnje revizije je uvažila zahtjev rukovodstva Ministarstva da u plan rada uključi traženu reviziju, uz obrazloženje da je vršenje naknade revizije zakonska obveza i da je istu dužna obaviti u propisanom roku. Izmijenjene dokumente jedinica unutarnje revizije je 12.6.2019. godine dostavila u ured ministra na odobravanje. Međutim, i pored urgencija koje je Jedinica unutarnje revizije upućivala prema odgovornim osobama, dostavljeni izmijenjeni dokumenti nisu potpisani od strane rukovoditelja institucije. S obzirom na to da nije dobivena suglasnost rukovodstva za obavljanje unutarnje revizije, čime su onemogućeni formalni uvjeti za vršenje planiranih revizija, revidiranje procesa u Ministarstvu nije ni vršeno tijekom 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 poduzelo potrebne mjere na očitovanju i donošenju plana aktivnosti (obrazac OB7) po obavljenoj reviziji na temu Upravljanje ljudskim resursima, koja je obavljena u kolovozu 2018. godine, iako je rok za donošenje navedenih dokumenata istekao još u 2018. godini. Na ovaj način rukovodstvo institucije ne uvažava rad unutarnje revizije kao i dane preporuke koje imaju za cilj unapređenje sustava javne interne financijske kontrole u Ministarstvu. Godišnje izvješće Jedinica je blagovremeno dostavila rukovodstvu Ministarstva i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 2

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

4. PRORAČUN

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

S obzirom na to da je Zavod registriran kao proračunski korisnik od kolovoza 2019. godine, Ministarstvu nisu bila u potpunosti operativna sredstva odobrena Zakonom o proračunu za ove namjene (6.373.000 KM). Točnije, u Ministarstvu je evidentirano 142.607 KM na ime ovog programa, koliko je i realizirano, zaključno sa 31.7.2019. godine, odnosno do uspostavljanja Zavoda kao proračunskog korisnika. Sredstva odobrena Zakonom o proračunu za financiranje rada Žalbenog vijeća (176.000 KM) nisu realizirana, jer je rad Žalbenog vijeća u 2019. godini, zbog privremenog financiranja koje je bilo na snazi tijekom godine, financiran iz sredstava tekuće pričuve.

Imajući u vidu činjenicu da je Zakon o proračunu usvojen koncem prosinca 2019. godine, Ministarstvo je na raspolaganju imalo sredstva u vrijednosti odobrenih sredstava Zakonom o proračunu 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 tijekom čitave godine bilo u obvezi plaćati troškove pritvorenika i zatvorenika Suda BiH u entitetskim kazneno-popravnim zavodima, ali raspoloživa sredstva nisu bila dostatna. Posljednji kvartal proračunske godine Ministarstvo je poslovalo u otežanim uvjetima. Točnije, Ministarstvo je odlukama o privremenom financiranju na raspolaganju imalo nedostatno sredstava za ove namjene, tako

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

da je do momenta usvajanja Zakona o proračunu za 2019. godinu, prema pristiglim fakturama pružatelja usluge imalo neizmirenih obveza u iznosu od 1.153.200 KM.

Tijekom godine, Ministarstvu su odlukama Vijeća ministara BiH⁶ odobrena sredstva tekuće proračunske pričuve u vrijednosti od 82.200 KM za financiranje rada Žalbenog vijeća. Pored toga, na temelju novčanih donacija iz inozemstva, Ministarstvo je u 2019. godini raspolagalo sa 98.867 KM.

Po usvajanju Zakona o proračunu, Ministarstvo je, sukladno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH izvršilo izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna u iznosu od 164.000 KM ili 0,78% ukupno odobrenih rashoda za 2019. godinu (21.106.000). Odlukom o prestrukturiranju rashoda povećana su raspoloživa sredstva na poziciji tekućih transfera drugim razinama 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 nabave 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 realizirano 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 poslan Generalnom tajništvu 17.12.2018. godine. Izvješće o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH 24.4.2020. godine, do momenta obavljanja završne reviziji isti nije razmatran.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finacijska izvješća može se konstatirati da su detaljno, u narativnom dijelu, obrazložene bilančne pozicije, kao i ostvarena realizacija prihoda i rashoda u 2019. godini. Sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH⁷ poduzete su sve neophodne aktivnosti za fer i korektno iskazivanje godišnjeg izvješća. Ministarstvo je, 23. aprila 2020. godine, sačinilo korekciju i dopunu finacijskih izvješća, a na temelju uputa danih od strane uposlenih u Ministarstvu financija i trezora BiH. Izvršene korekcije i dopune su tehničke prirode.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (6.096.063 KM), transfere drugim razinama vlasti (4.206.640 KM), naknade troškova uposlenih (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 izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 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, realizirano je 61.427 KM. Neutrošena sredstva su prenesena u 2020. godinu.

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

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 sukladno Pravilniku 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 fakturirane troškove za kupovinu mobilnog aparata, kao ni troškove nadopuna kartice drugog pretplatničkog telefonskog broja.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno osigurati da se prilikom priznavanja prekoračenja troškova mobilnih telefona u potpunosti postupa sukladno važećoj regulativi.

5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ministarstvo je u 2019. godini nastavilo sa realizacijom višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva BiH, koji je odobren i započet 2013. godine. Sukladno Odluci o odobravanju višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva BiH⁹ odobrena su sredstva u ukupnoj vrijednosti od 4.237.000 KM. Odlukom je definirano da se projekat financira iz proračuna institucija BiH, od čega su 3.780.000 KM sredstva odobrena u razdoblju od 2013. do 2018. godine, a 457.000 KM su sredstva koja će se odobriti proračunom za 2019. godinu. S obzirom na to da je Zakon o proračunu za 2019. godinu usvojen koncem prosinca, Ministarstvu su tijekom 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 Tužiteljstva BiH i za nadzora nad izvođenjem radova. Ugovor sa izabranim dobavljačem za izvođenje radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH zaključen je 14.10.2019. godine i radovi su u tijeku. Po usvajanju Zakona o proračunu Ministarstvu su, sukladno odobroj dinamici projekta, dodijeljena sredstva planirana za 2019. godinu. U konačnici Ministarstvo je na kraju godine raspolagao sa 3.801.093 KM, realizirana su sredstva u iznosu od 68.203 KM. Realizacija sredstava je izvršena na temelju 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. Sukladno zaključenom ugovoru 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 financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2019. godinu više za 173%. Odstupanje ostvarenih prihoda od planiranih je zbog činjenice da Ministarstvo ne planira u svom proračunu prihod od novčanih kazni, jer i nema zakonskog osnova, ne izdaje prekršajne naloge. Međutim, na proračunsku organizaciju Ministarstva sustavno 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 razini BiH (153.100 KM) te naknade troškova polaganja stručnog upravnog ispita na razini 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 Bilanca stanja

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

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

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

Procesom revizije uočeno je da je po sačinjavanju finansijskih izvješća izvršena korekcija na poziciji kratkoročne tekuće obveze 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 izvješćima za 2019. godinu, navedeno će imati refleksiju na početno stanje naredne godine. U razdoblju sačinjavanja ovog Izvješća prezentirane su nam informacije da su poduzete određene radnje, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, na rješavanju ovog pitanja.

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava te potraživanja i obveza na 31.12.2019. godine. Središnje popisno povjerenstvo je, sukladno odluci, 20.2.2020. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obveza i dostavila ga rukovodstvu na usvajanje. U dostavljenom izvješću o popisu je konstatirano da je stvarno stanje sredstava i

obveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem te da provedenim popisom nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Povjerenstvo je predložilo rashodovanje zastarjele i neuporabljive 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 Izvješće popisnog povjerenstva. Uvidom u sačinjena izvješća o popisu može se konstatirati da stanja evidentirana na pojedinim bilančnim pozicijama nisu detaljno analizirana i obrazložena. Popisno povjerenstvo je konstatiralo stanje na poziciji potraživanje od pravnih osoba (615.257 KM), ali nije sačinjena specifikacija istih. Potraživanja su evidentirana na temelju uplaćenog avansa po zaključenom ugovoru o izvođenju radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH. Točnije, uočeno je da su pojedine bilančne pozicije manje vrijednosti dosta detaljno obrazložene, dok je za pozicije vrijednosno značajnije konstatirano samo knjigovodstveno stanje.

PREPORUKA 4

Potrebno je da se u izvješćima popisnog povjerenstva detaljno, analitički, obrazloži temelj za evidentiranje stanja po svakoj bilančnoj poziciji.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu definirani broj uposlenih na 31.12.2019. godine je 538 osoba, od čega je planirano upošljavanje 289 osoba u 2019. godini. S obzirom na to da u 2018. godini nije počeo sa radom Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, u 2019. godini Ministarstvu je proračunom za 2019. godinu odobreno upošljavanje 286 osoba za ovaj projekat i upošljavanje tri osobe u travnju po Odluci Vijeća ministara BiH o formiranju Žalbenog vijeća.

Za rad Ministarstva Zakonom o proračunu planirana projekcija broja uposlenih u tekućoj godini je 252 osobe. Na 31.12.2018. godine u Ministarstvu su bile uposlene 234 osobe. Tijekom godine, radni odnos u Ministarstvu zasnovalo je 17 osoba, od čega je 14 osoba uposleno 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 temelj za aktiviranje rezervne liste, može se konstatirati 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 uposlenih 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 uvjet za umirovljenje. S obzirom na to da su Odlukom o potvrđivanju imenovanja ministara, zamjenika ministara i zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH¹⁰, ministar i zamjenik ministra iz ranijeg saziva imenovani su ponovno na funkciju, pored ministara i zamjenika ministara, radni odnos u uredima nastavljen je za predstojnika ureda, pet savjetnika i za tehničkog tajnika.

Tijekom 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 prezentiranim podacima, za šest uposlenih je izdano rješenje o korištenju neplaćenog odsustva, dok se jedna osoba u prosincu 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 temelju javnog natječaja započetog u rujnu 2018. godine, u veljači 2019. godine, u radni odnos na neodređeno vrijeme primilo dva državna službenika. Primljenim državnim službenicima je, sukladno članku 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, od dana postavljenja počeo teći probni rad od godinu dana. Točnije, stavkom 1. navedenog članka propisano je: „Nakon preuzimanja dužnosti, državni službenik prolazi razdoblje probnog rada. Razdoblje probnog rada državnog službenika obuhvaća razdoblje uvođenja u posao i razdoblje 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 ovisnosti o samoj ocjeni, isti biti potvrđen kao državni službenik ili će mu prestati radni odnos bez prava na otpremninu. Dalje, člankom 30. stavak 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 temelju stava Odbora državne službe za žalbe BiH, u praksu, kao obvezan element prilikom razmatranja davanja suglasnosti za interni premještaj državnih službenika, uvela ocjenu rada iz članka 30. stavak 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

U Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH¹¹ se, u članku 1. stavak 2, navodi: „*Odredbe ovog pravilnika odnose se na sve ocjene rada (u daljnjem tekstu: ocjene), koje se dodjeljuju sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zakon), odnosno ocjenu probnog rada državnih službenika (članak 29. Zakona), redovnu ocjenu rada (članak 30. Zakona), te eventualnu ocjenu rada radnika ranije uposlenih („postojeći radnici“), po tada važećem Zakonu o državnoj upravi (članak 64. stavak 4. Zakona), ukoliko se pojavi potreba i za takvim ocjenjivanjem.*“ Sukladno 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 dobivanja suglasnosti. Agencija je, po pregledu sadržaja dostavljenog zahtjeva, konstatirala 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 suglasnost za oba interna premještaja.

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

Sukladno navedenom, mišljenja smo da Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnikom o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama BiH nije dana 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 danih u prethodnim izvješćima revizije, Ministarstvo u razdoblju 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 može li Agencija propitivati ocjene rada koje se dostavljaju u cilju internih premještaja dalo mišljenje u kojem se navodi da *Agencija nije ovlaštena na bilo koji način kontrolirati, niti dovoditi u pitanje, ocjene koje institucija dostavlja Agenciji u kontekstu zahtjeva za interni premještaj*. Sukladno navedenom, Ministarstvo preuzima potpunu odgovornost za provedene radnje u pogledu ocjenjivanja državnih službenika. Bitno je istaknuti da je Ministarstvo jedna od najvažnijih institucija BiH, sukladno svojim nadležnostima, u pogledu stvaranja okruženja koje će maksimalno promovirati transparentnost i zakonitost u postupanju prilikom provedbe određenih pravnih radnji u okviru procesa upošljavanja kao procesa koji je prisutan u svim drugim institucijama.

PREPORUKA 5

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

5.4.2 Obavljanje poslova drugog radnog mjesta (prekovremeni rad)

Sagledavajući dinamiku kretanja uposlenih u Ministarstvu i način angažiranja osoba za obavljanje poslova može se konstatirati da se kroz godine rješenjem ministara uposlenim dodjeljuje obveza obavljanja poslova drugog radnog mjesta. Navedeno se pravda činjenicom da je neophodno osigurati obavljanje posla upražnjenog radnog mjesta. Međutim, ne poduzimaju se aktivnosti na popunjavanju upražnjenih radnih mjesta. Konstatirano je da je u 2019. godini 17 državnih službenika bilo angažirano za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Tako su, na temelju 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) tijekom 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 kaznenim 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 angažirane državne službenike varira po broju sati, ali se provodi kontinuirano, tijekom čitave godine, a odobrava na tromjesečnoj osnovi.

Ukupno, za uposlene 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 uposlenim u sudbenoj policiji, dok su vrijednosno značajnije naknade isplaćene državnim službenicima u Ministarstvu.

Ministarstvo angažiranje i odobravanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta vrši uz primjenu članka 21. Zakona o radu u institucijama BiH, kojim je propisano da je u slučaju više sile (požar, potres, poplava i sl.), iznenadnog povećanja opsega posla, kao i u drugim sličnim slučajevima nužne potrebe, uposlenik, na zahtjev poslodavca, obavezan raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad). Ministarstvo se poziva i na članak 2. stavak (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 članak 21. Zakona o radu u institucijama BiH i navedenu odluku. Prije svega zbog našeg stava da članak 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 člankom 50. stavak 4. točka n) Zakona o radu u institucijama BiH.

Pitanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta državnog službenika regulirano 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. Člankom 38. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH je regulirano da se naknada za privremeno obavljanje poslova drugog državnog službenika može odobriti samo u slučaju kada je raspisan natječaj 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. Sukladno 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, konstatirali smo da je ministar, u aktu iz kolovoza 2018. godine, odgovarajući na zahtjev uposlenog 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 uposlenim 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, duže vremensko razdoblje, pored upitne pravne osnove sa stanovišta angažmana i odobrene naknade, ima za posljedicu kontinuirano značajno umanjeње radnih kapaciteta u Ministarstvu na radnim mjestima koja se duže razdoblje pokrivaju preko obavljanja poslova drugog radnog mjesta. Navedeno također,

¹² Službeni glasnik BiH, broj 4/09

u određenom smislu utječe i na kvalitetu obavljanja poslova na radnim mjestima na kojima se nalaze osobe koje se kontinuirano angažiraju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je obvezno da angažman i naknadu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta odobrava sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH, Zakonu 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 obvezno provoditi ocjenjivanje u samom Ministarstvu, a istovremeno je i nadležno za provedbu nadzora nad danim procesom u institucijama BiH. I pored zakonske obveze Ministarstvo nije ni u 2019. godini izvršilo redovno ocjenjivanje državnih službenika. Pored toga, procesom revizije uočeno je da za sve uposlenike nije izdano rješenje o ocjeni rada za 2019. godinu.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je obvezno ocjenjivanje državnih službenika provoditi na način i u rokovima pripisanim Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je postupke javnih nabava prvi dio godine provodilo stihijski, bez definiranog plana. S obzirom na to da je tijekom 2019. godine na snazi bilo privremeno financiranje, Ministarstvo je tek 23.08.2019. godine donijelo Privremeni plan nabava za 2019. godinu. Po usvajanju Zakona o proračunu, krajem prosinca 2019. godine, donesen je korigirani Plan nabava za 2019. godinu u kojem je ukupno procijenjena vrijednosti nabava 4.707.909 KM. Odlukom ministra u veljači 2019. godine imenovano je povjerenstvo za javne nabave na mandat od dvije godine. Prema podacima iz Izvješća o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i vrijednosti nabave¹³ Ministarstvo je provelo 98 postupaka javnih nabava, tri otvorena postupka, 13 konkurentskih zahtjeva i 82 izravna sporazuma, ukupne vrijednosti 3.725.212 KM bez PDV-a. Vrijednosno značajniji postupak javne nabave (3.164.178 KM bez PDV-a) je izbor dobavljača za izvođenje radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH. Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti, međutim, može se konstatirati da se često ulažu žalbe na provedbu 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 Tužiteljstva BiH

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

¹³ Izvješće iz sustava e-nabava od 14.04.2020. godine

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 provedbi otvorenog postupka za izvođenje radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH, sa izmjenom u dijelu koji se odnosi na provedbu postupka navedene nabave i ista ne utječe na postupak javne nabave.

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

U Okvirnom sporazumu je definirano da će Ministarstvo zaključiti dva ugovora. Prvi ugovor, odmah nakon potpisivanja okvirnog sporazuma o izvođenju radova rekonstrukcije prizemlja i prvog kata i nadogradnju drugog kata objekta za smještaj Tužiteljstva BiH, a drugi ugovor nakon usvajanja proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu i odobravanja sredstava za realiziranje 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 razdoblje od 365 kalendarskih dana. Međutim, drugi Ugovor o izvođenju radova rekonstrukcije objekta za smještaj Tužiteljstva BiH nije zaključen neposredno nakon usvajanja proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu i odobravanja sredstava za realiziranje ovog projekta. Ugovor u vrijednosti od 515.459 KM sa PDV-om, a prema predmjeru radova, zaključen je 27.04.2020. godine na razdoblje od 180 kalendarskih dana. Prema informacijama dobivenim 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 uvjet za pristupanje izvođenju radova po drugom ugovoru.

Na temelju 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 svezi, skrećemo pozornost Ministarstvu, kao investitoru, da prilikom realizacije navedenog projekta posebnu pozornost posveti monitoringu izvršenja radova u cilju zaštite interesa Ministarstva.

7. OSTALO

7.1 Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine

Zakonom o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH¹⁴ (u daljnjem tekstu: Zavod) osnovan je Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera koje izrekne Sud BiH, određeno sjedište Zavoda te regulirane 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 kaznene sankcije, pritvor i druge mjere su: Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (u daljnjem 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 kaznenih 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 Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice skretao pozornost i ukazivao na važnost uspostavljanja funkcije Nadzornog odbora, međutim, do okončanja projekta isti nije imenovan. Inače, prema odredbama članka 9. Zakona o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih 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 obveza sukladno Zakonu o osnivanju Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH. Detaljnije na www.revizija.gov.ba - Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji Jedinice za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH za 2019. godinu.

7.2 Zavod za izvršenje kaznenih 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 sukladno odlukama o privremenom financiranju za razdoblje siječanj-rujan. U ISFU sustavu 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 financiralo nabavu roba i usluga neophodnih za funkcioniranje i zaštitu objekta i opreme. Ukupni izdaci za ove namjene su 142.607 KM.

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

S obzirom na to da se kasnilo sa stavljanjem u funkciju i uspostavljanjem Zavoda, a da se u proračunu Ministarstva projekat Državnog zavoda vodio prethodnih godina i da se vršila nabava 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 uporabi. Prema prezentiranim 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

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

KM, su još 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 definirano da Žalbeno vijeće ima tri člana koje imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra pravde BiH, sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine, na mandat od četiri godine. Također, sukladno navedenoj Odluci, stručne, administrativne i materijalno-financijske poslove za potrebe Žalbenog vijeća obavlja Ministarstvo, koje je i dužno da u svom proračunu osigura i sredstva za rad ovog tijela. Međutim, definirano je da će se pitanje organizacije Žalbenog vijeća utvrditi Pravilnikom o unutarnjem ustroju Žalbenog vijeća, koji jednoglasno donose članovi Žalbenog vijeća, uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

Žalbeno vijeće je počelo sa radom 15.8.2019. godine imenovanjem članova Žalbenog vijeća¹⁹. Financiranje rada Žalbenog vijeća u 2019. godini, zbog privremenog financiranja, vršeno je iz sredstava tekuće pričuve²⁰ (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 dužnosnika. Ukupno realizirana 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 proračuna Ministarstva pravde (kao program posebne namjene) javlja se potreba da se precizno definira način planiranja i odobravanja sredstava za rad Žalbenog vijeća.

Žalbeno vijeće kao upravna organizacija nije postupilo sukladno zakonskim odredbama i blagovremeno dostavilo Izvješće o radu Žalbenog vijeća za 2019. godinu. Prema prezentiranim podacima Izvješće o radu je upućeno 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 vršitelja dužnosti članova Žalbenog vijeća (Službeni glasnik BiH, broj: 55/19) i Odluka o imenovanju vršitelja 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 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentarima je navedeno neslaganje sa temeljem za mišljenje s rezervom, a kao razlog se navodi da je tumačenje i primjena zakona koji su navedeni u temelju 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 utjecala na izmjenu nalaza. Prihvaćen je komentar vezan za potrebu preciznije formulacije pitanja potvrde postavljenja nakon razdoblja probnog rada. Također, uzimajući u obzir sadržaj dostavljenih komentara, ocijenili smo da ima osnova da se u točkama 5.4.1. i 5.4.2. Izvješća izvrše manje korekcije i dopune teksta, u cilju jasnije prezentacije iznesenih nalaza i preporuka, što suštinski ne mijenja navode iz Nacrta izvješća. Na ostale dijelove Nacrta izvješća Ministarstvo nije imalo komentara. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Ministarstva uz konačno Izvješće.

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

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	294,000		294,000	7,210	2
Nabava 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 razinama vlasti	4,097,000	134,000	4,231,000	4,206,640	
			0		
4. Proračun-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 kata za smještaj Tužiteljstva 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2020. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	2,491,019	1,853,447	134
Kratkoročne tekuće obveze	1,731,179	852,198	203
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	606,721	592,619	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	153,118	408,631	37
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 27.02.2020. godine

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 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 finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih 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 finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša