



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA PRAVDE
ZA 2020. 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 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-952/21

Sarajevo, srpanj 2021. 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	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	11
4. PRORAČUN	13
4.1 Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva	14
4.1.1 Dodatak na plaću uposlenih u Zavodu	14
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	15
5.1.1 Bruto plaće.....	15
5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja	17
5.2 Pregled prihoda i primitaka	18
5.3 Bilanca stanja	19
5.3.1 Sredstva	19
5.3.2 Obveze.....	20
5.3.3 Popis sredstava i obveza	20
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH I ANGAŽIRANIH OSOBA	21
7. JAVNE NABAVE.....	23
8. OSTALO	24
8.1 Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH.....	24
9. 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 FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 obavljam 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

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Ministarstva za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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 rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Odluku ministra kojom je definiran dodatak na plaće uposlenih u Zavodu (točka 4.1.1 Izvješća);*
- *isplatu naknade za prekovremeni rad osobama koje zbog ovlaštenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta kontinuirano rade prekovremeno (točka 5.1.1 Izvješća);*
- *izvođenje radova i stvaranje obveza na višegodišnjem projektu, bez prethodno osiguranih finansijskih sredstava (točka 5.1.2 Izvješća);*
- *neevidentiranje aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u poslovne knjige (točka 5.1.3 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**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 2020. 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 unutarnoj reviziji
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i mišljenje sa rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima 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, uz skretanje pozornosti na postupke rukovodstva koji dovode u pitanje efikasno obavljanje unutarne revizije u Ministarstvu, te 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.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2019. godinu dane su 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 finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Rb.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Ministarstvo u poslovnim knjigama i dalje ima jedno vozilo više u odnosu na odobreni broj vozila Pravilnikom Vijeća ministara BiH. S obzirom na to da je jedno vozilo dano na korištenje Zavodu, broj vozila koja su u uporabi u Ministarstvu je usklađen sa Pravilnikom. Prema pisanoj informaciji, Ministarstvo, po vraćanju vozila koje je dano na korištenje, planira prodaju istog.			
2.	Ministarstvo je u 2020. godini osiguralo uvjete za neometan rad unutarnje revizije. Blagovremeno su doneseni strateški dokumenti, koji su osnova za rad Jedinice unutarnje revizije.			
3.	Uspostavljen je sustav kontrole nad priznavanjem prekoračenja troškova mobilnih telefona i osigurani su uvjeti da se postupa sukladno važećoj regulativi.			
4.	U izvješćima popisnog povjerenstva detaljno je, analitički, obrazložen temelj za evidentiranje stanja po svakoj bilančnoj poziciji.			
5.	U tijeku probnog rada u Ministarstvu nije bilo internih premještanja koji bi prouzrokovali aktiviranje rezervne liste.			
6.	Ministarstvo je i tijekom 2020. godine nastavilo sa kontinuiranim angažiranjem i isplatom naknada za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.			
7.	Ministarstvo je u 2020. godini izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i dostavilo izvješće o ocjenjivanju Agenciji za državnu službu.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, koji je usvojen u prosincu 2013. godine, a koji je uz suglasnost Vijeća ministara BiH tri puta mijenjan i dopunjavan. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika¹ iz 2020. godine brisan je naslov i poslovi Pritvorske jedinice za izvršenje kaznenih sankcija. Navedeno je posljedica reorganizacije poslovanja, poslove koji su bili definirani u Pritvorskoj jedinici Ministarstva je preuzeo Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera (u daljnjem tekstu: Zavod). Svi uposleni u Pritvorskoj jedinici Ministarstva, sva prava iz radnog odnosa ostvarivali su na radnim mjestima na kojima su se nalazili do dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika, pa sve do završetka prelaska uposlenih u Zavod. Po navedenim izmjenama ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta u Ministarstvu je 224, umjesto ranijih 266. Prelazak uposlenih iz Pritvorske jedinice Ministarstva u Zavod okončan je u kolovozu.

¹ Akt broj: 01-02-3-8912/14 od 2.6.2020. godine

Ministarstvom rukovodi ministar koji je imenovan na mandatno razdoblje od četiri godine, počevši od prosinca 2019. godine.

Sukladno Odluci Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je 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.

Osnovna organizacijska jedinica u sastavu Ministarstva je i Upravni inspektorat koji je nadležan za praćenje provedbe zakonskih odredbi koje se odnose na organizaciju organa uprave, propisa koji reguliraju radne odnose državnih službenika i uposlenika, upravni postupak, uredsko poslovanje kao i druge nadležnosti koje su mu utvrđene posebnim zakonima. Upravni inspektorat već godinama ukazuje na potrebu povećanja broja sistematiziranih radnih mjesta u ovoj organizacijskoj jedinici, kao i na popunu upražnjenih radnih mjesta. I pored činjenice da je u 2020. godini Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju povećan broj sistematiziranih radnih mjesta za inspektora u Izvješću o radu Upravnog inspektorata za 2020. godinu se ponovo ističe potreba za povećanjem broja sistematiziranih radnih mjesta inspektora. Prema važećem Pravilniku planirani broj uposlenih u Upravnom inspektoratu je sedam (glavni upravni inspektor, četiri upravna inspektora i dva administrativna radnika – referenta). Na 31.12.2020. godine Upravni inspektorat je upošljavao pet osoba, od čega su upražnjena radna mjesta za dva upravna inspektora. Procesom revizije možemo konstatirati da su uposleni u Upravnom inspektoratu i u 2020. godini po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta. Točnije, jedan upravni inspektor je tijekom cijele godine obavljao poslove drugog radnog mjesta (koristeći prekovremeni rad), dok je drugi upravni inspektor poslove drugog radnog mjesta obavljao tri mjeseca. Također, glavni Upravni inspektorat je šest mjeseci bio ovlašten za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. U Izvješću o radu Upravnog inspektorata za 2020. godinu, navedeno je da su izazovi pandemije kao i nepopunjenost Upravnog inspektorata utjecali na to da plan rada nije u potpunosti realiziran. Davali smo i dajemo potporu kadrovskom jačanju Upravnog inspektorata zbog nemogućnosti pokrivanja svih zakonom dodijeljenih nadležnosti, ali pitanje je i koliko kontinuiran rad osoba iz Upravnog inspektorata na obavljanju poslova drugog radnog mjesta utječe na kvalitetu rada kao i ostvarenje ciljeva poslovanja na njihovim radnim mjestima. Također, upitan je odnos obavljanja poslova drugog radnog mjesta i inspekcijskog i upravnog nadzora, jer inspektori Upravnog inspektorata nadležni su da vrše inspekcijski i upravni nadzor nad poslovima koje su i sami obavljali.

PREPORUKA 1

Uzimajući u obzir nadležnosti i značaj Upravnog inspektorata za sve institucije BiH smatramo da Ministarstvo treba analizirati kapacitiranost istog u kontekstu izvršenja zakonom dodijeljenih nadležnosti i angažmana uposlenih u Upravnom inspektoratu na drugim poslovima u Ministarstvu.

3.2 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na: upravljanje imovinom i korištenje službenih vozila.

S obzirom na to da je u 2020. godini izvršena reorganizacija Ministarstva i da je Pritvorska jedinica Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija pri Ministarstvu prestala sa radom te da su poslovne prostorije koje su korištene za smještaj ove Jedinice ostale upražnjene javio se problem održavanja i upravljanja navedenim prostorom. Ministarstvo je u 2020. godini, po prestanku rada Pritvorske jedinice pri Ministarstvu, nastavilo sa plaćanjem troškova komunalnih

usluga u kompleksu pritvorskih jedinica za prostor koji je koristila navedena Jedinica. Saznavši za navedene činjenice Služba za zajedničke poslove institucija BiH se obratila dopisom² Ministarstvu sa zahtjevom za dobivanje informacije o statusu navedenog objekta, pritom skrećući pozornost na to da ukoliko dođe do isključenja napajanja sa elektrodistributivne mreže može doći do oštećenja kompletne opreme i instalacija u objektu. Također, Služba za zajedničke poslove institucija BiH je istakla potrebu da se izvrši pregled stanja opreme i potrošnog materijala, kao i pregled svih instalacija i povezanosti sa kompleksom pravosudnih institucija po pitanju istih i definira način primopredaje, da se ustanovi vlasništvo opreme, konzervira i zaštiti od propadanja jer je u stanju uporabe. Prema informacijama dobivenim od uposlenih u Ministarstvu značajnije aktivnosti po ovom pitanju nisu poduzimane.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Ministarstvo, u cilju zaštite javne imovine, u što kraćem roku poduzme sve potrebne mjere kako bi se definirao status i buduća namjena navedenog objekta.

Nadalje, kontrolom naloga za službena vozila ustanovili smo da se u određenom broju slučajeva sadržaj obrasca putnog naloga za vozilo koje koristi Ministarstvo ne popunjava u potpunosti. Točnije, uočeno je da izvršenu uslugu sipanja goriva potpisom i pečatom ne potvrđuje pružatelj usluge, također, dnevne relacije prilikom uporabe vozila potpisom ne ovjerava korisnik vozila. Nadalje, procesom revizije konstatirano je da je u jednom nalogu za vozilo navedeno, u dane kada je korisniku vozila u evidenciji prisustva na poslu evidentiran rad od kuće, značajan broj dnevno prijeđenih kilometara (više od 150 km).

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno vršiti kontrolu nad uporabom vozila i da osigura da svi korisnici vozila u cijelosti popunjavaju sadržaj putnog naloga.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav financijskog upravljanja i kontrole u znatnoj mjeri je uspostavljen sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Dokumentirani su ključni poslovni procesi unutar organizacijskih jedinica te je utvrđen i procijenjen rizik za ostvarivanje ciljeva institucije. Utvrđeni su rezidualni rizici s definiranim aktivnostima za umanjeње rizika. Ministarstvo nije donijelo godišnji akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje sustava unutarnjih financijskih kontrola za 2020. godinu sukladno Odluci o usvajanju Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH za razdoblje 2020.–2025. godina⁴. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i blagovremeno ga dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora.

PREPORUKA 4

Ministarstvo je u obvezi da blagovremeno poduzme aktivnosti na izvršenju obveza propisanih aktima nadležnih institucija.

² Akt broj: 03/II-50-1-2020/20 od 24.9.2020. godine

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva (u daljnjem tekstu: Jedinica) nadležna je za vršenje funkcije unutarnje revizije u sljedećim institucijama: Pravobraniteljstvu BiH, Zavodu, Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću i Ministarstvu. Jedinica je sa rukovoditeljima institucija, izuzev rukovoditelja Zavoda, koje su u njenoj nadležnosti potpisala Povelju unutarnje revizije i Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije. Prema dobivenim informacijama, potpisivanje navedenih dokumenata sa Zavodom će se obaviti kada se steknu uvjeti za to, odnosno kada se imenuje upravnik. Zavod je počeo sa radom u kolovozu 2018. godine, ali institucijom, sukladno rješenjima Vijeća ministara BiH o imenovanjima, rukovodi vršitelj dužnosti. Uspostavljena Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu, prema Pravilniku o sistematizaciji, upošljava rukovoditelja Jedinice i dva unutarnja revizora. Trenutno u Jedinici funkciju unutarnje revizije obavlja rukovoditelj Jedinice i jedan revizor. I pored zakonske obveze, u tekućoj godini upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

Godišnji plan rada Jedinice u Ministarstvu za 2020. godinu i Strateški plan Jedinice u Ministarstvu za razdoblje 2020.–2022., koje je odobrio ministar, potpisani su u prosincu 2019. godine. U 2020. godini planirana je i obavljena revizija Procesa javnih nabava u Ministarstvu. Izvješće o obavljenoj reviziji rukovodstvu Ministarstva dostavljeno je u studenom 2020. godine. Također, Jedinica je sukladno odobrenim planovima za 2020. godinu obavila planirane procese revizije u Pravobraniteljstvu BiH i Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću. Jedinica je u 2020. godini planirala i realizirala ukupno šest revizija (tri redovite i tri naknadne) u institucijama za koje je nadležna. Godišnje izvješće Jedinice je blagovremeno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.667.000 KM. U proračun Ministarstva uključena su sredstva za financiranje rada Žalbenog vijeća formiranog sukladno Odluci Vijeća ministara BiH⁸ u ukupnom iznosu od 232.000 KM. Raspored i praćenje utroška sredstava za rad Žalbenog vijeća u ISFU sustavu evidentira se na posebnom projektnom kodu i prati se kao Program posebne namjene.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanje proračuna prestrukturiranjem i preraspodjelom odobrenih sredstava proračuna između Zavoda i Ministarstva. Vijeće ministara BiH je u prosincu, na prijedlog Ministarstva, donijelo Odluku o preraspodjeli dijela proračunskih sredstava za 2020. godinu iz proračuna Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u proračun Ministarstva pravde BiH⁹. Navedenom Odlukom odobrena je preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 2.500.000 KM za izmirenje troškova pritvorenika i zatvorenika Suda BiH u entitetskim kazneno-popravnim ustanovama za razdoblje srpanj – prosinac 2020. godine. Navedena sredstva su nedostajala, jer Zakonom o proračunu Ministarstvu nisu odobrena sredstva za ove namjene, s obzirom na to da su uspostavljanjem Zavoda pritvorenici Suda BiH trebali biti preuzeti. Po obavljenoj preraspodjeli sredstava, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima u ukupnoj vrijednosti od 14.167.000 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 75/18

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 2/21

Prestrukturiranje sredstava, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH, izvršeno je dva puta u tijeku godine. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 346.000 KM ili 2,97% od ukupno odobrenog proračuna (11.667.000 KM). Značajnije povećanje sredstava (324.000 KM) evidentirano je na višegodišnjem kapitalnom projektu – Rekonstrukcija objekta i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva BiH, čime su osigurana dodatna sredstva za realizaciju navedenog projekta, dok je značajnije umanjeње raspoloživih sredstava izvršeno na pozicijama ugovorene usluge (130.000 KM), bruto plaće i naknade (82.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (28.000 KM).

4.1. Aktivnosti u nadležnosti Ministarstva

Program rada Ministarstva za 2020. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo na 9. sjednici održanoj 18.6.2020. godine. Svoje aktivnosti u 2020. godini Ministarstvo je sukladno Programu rada baziralo i realiziralo kroz prioritete sadržane u strateškom okviru za Bosnu i Hercegovinu. Provedene aktivnosti prezentirane su u Izvješću o radu Ministarstva za 2020. godinu, koje je Vijeće ministara BiH razmatralo i usvojilo na 32. sjednici održanoj 8.4.2021. godine. Navedeno Izvješće je objavljeno na web stranici www.mpr.gov.ba

4.1.1 Dodatak na plaću uposlenih u Zavodu

Uposleni Ministarstva u Pritvorskoj jedinici Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija su do završetka postupka reorganizacije i prelaska u Zavod, sukladno Odluci Vijeća ministara BiH¹⁰ o dodatku na plaću na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta za službenike u zavodima za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i uposlene koji obavljaju poslove sudbene policije, ostvarivali pravo na dodatak na plaću u iznosu od 25% osnovne plaće. Isplata dodatka vršena je na temelju donesenih rješenja za svaku osobu koja je obavljala poslove definirane Odlukom.

Međutim, prelaskom uposlenih u Zavod ministar je donio Odluku¹¹ kojom je utvrđena lista radnih mjesta u Zavodu koja imaju pravo na dodatak na plaću kao i iznos dodatka po svakom radnom mjestu. Utvrđeni iznos dodatka kreće se u rasponu od 15-25% osnovne plaće definiranog radnog mjesta. U navedenoj Odluci, u prelaznim odredbama navedeno je da stupanjem na snagu ove Odluke prestaju važiti odredbe Odluke o dodatku na plaću na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta za službenike u zavodima za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH i uposlene koji obavljaju poslove Sudbene policije BiH, koju je donijelo Vijeće ministara BiH, u dijelu koji se odnosi na službenike Zavoda.

Ministar je u suprotnosti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH donio odluku o pravu na dodatak na plaću uposlenih u Zavodu.

I pored činjenice da je Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² propisano da dodatak na plaću na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta imaju uposleni koji obavljaju poslove sudbene policije i službenici u zavodima za izvršenje kaznenih

sankcija pojedinačno do 30% od osnovne plaće, s tim da ukupan fond za isplate ovog dodatka ne može biti veći od 25% proračuna predviđenog za osnovne plaće osoba koje obavljaju

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 20/09

¹¹ Odluku o radnim mjestima u Zavodu koja imaju ista prava iz zdravstvenog, mirovinskog i invalidskog osiguranja kao pripadnici policije na temelju posebnih uvjeta radnog mjesta – Prečišćeni tekst, akt broj: 01-02-2-3494/20 od 28.9.2020. godine

¹² Službeni glasnik BiH br.: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20 i 65/20

navedene poslove, iznos navedenog prava ne može utvrditi i odobriti ministar pravde. Točnije, člankom 26, stavak (2) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH propisano je da Vijeće ministara BiH, na prijedlog proračunskog korisnika i uz prethodno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH, utvrđuje posebnim aktom dodatke na plaću za uposlene koji obavljaju poslove sudbene policije i za službenike u zavodima za izvršenje kaznenih sankcija. Rukovodstvo Zavoda istu primjenjuje i vrši isplatu dodatka na plaću uposlenim u Zavodu.

PREPORUKA 5

Potrebno je u što kraćem roku provesti zakonski definiranu proceduru donošenja odluke o dodatku na plaću, zbog posebnih uvjeta rada i prirode poslova i zadataka, uposlenim u Zavodu.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. U tijeku obavljanja procesa završne revizije obaviješteni smo da je, na zahtjev i prema uputama uposlenih iz Ministarstva financija i trezora BiH, izvršena korekcija i dopuna ranije dostavljenog Godišnjeg finacijskog izvješća. Sačinjena korekcija i dopuna je 5.5.2021. godine poslana Ministarstvu financija i trezora BiH.

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 2020. godini. Izvješće o izvršenju proračuna Ministarstva za 2020. godinu je objavljeno na web stranici www.mpr.gov.ba

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 15.828.079 KM. Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće i naknade (5.592.363 KM), ugovorene i druge posebne usluge (4.888.232 KM), naknade troškova uposlenih (930.941 KM) te izdatke za tekuće održavanje (105.786 KM).

Realizacija sredstava odobrenih za Višegodišnji kapitalni projekat je 3.438.701 KM ili 85% od ukupno raspoloživih sredstava u 2020. godini (4.056.890 KM).

Pored toga, Ministarstvo je evidentiralo realizaciju sredstava na poziciji programa posebnih namjena, koja su odobrena za rad Žalbenog vijeća, u vrijednosti od 207.811 KM.

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 5.592.363 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 3.253.799 KM, a porezi i doprinosi 2.338.564 KM. Bruto plaće i naknade su za 438.811 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg broja uposlenih u Ministarstvu. Naime, sukladno reorganizaciji poslovanja u 2020. godini, odnosno izmjeni Pravilnika o unutarnjem ustroju Ministarstva za 44 osobe je prestao

radni odnos u Ministarstvu. Točnije, Ministarstvo je u siječnju 2020. godine upošljavalo 235 osoba, dok je u prosincu u Ministarstvu bila uposlena 191 osoba. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 217.

Prekovremeni rad: Izdaci za prekovremeni rad evidentirani su u neto iznosu od 63.222 KM. Isplata naknade za prekovremeni rad se vrši na temelju rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Prema dostavljenim podacima zaključno sa 31.12.2020. godine u Ministarstvu je evidentirano ukupno 9.488 sati prekovremenog rada. Brojčano značajnije naknade za prekovremeni rad su isplaćene uposlenim u sudbenoj policiji, dok su vrijednosno značajnije naknade isplaćene državnim službenicima u Ministarstvu. Isplata naknada za prekovremeni rad uposlenim nije evidentirana u travnju i svibnju, kada su bili posebni uvjeti rada zbog koronavirusa. Kao i prethodnih godina može se konstatirati da su značajniji sati za prekovremeni rad evidentirani i obračunati vozaču ministra i zamjenika ministra. Točnije, vozaču ministra priznato je 214 sati prekovremenog rada, a vozaču zamjenika ministra 301 sat prekovremenog rada. Pored toga, u 2020. godini je za osam uposlenih Ministarstva izvršena isplata naknade za prekovremeni rad, jer su po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta. Procesom revizije, uvidom u dostavljenu dokumentaciju, može se konstatirati da je Ministarstvo i u 2020. godini organiziralo da se poslovi upražnjenih radnih mjesta obavljaju po rješenju o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Naime, konstatirali smo da nisu pokretane aktivnosti na rješavanju nedostataka koji su uočeni i u izvješću revizije za 2019. godinu i da se odobravanje obavljanja poslova drugog radnog mjesta i dalje prakticira. Ovlaštene osobe poslove drugog radnog mjesta obavljaju duže vremensko razdoblje (i više godina), što iziskuje povećane radne aktivnosti i rad u dužem trajanju od punog radnog vremena. Imenovanjem državnih službenika na mandatne pozicije u Ministarstvu su ostala upražnjena radna mjesta šefova Odsjeka za opće i kadrovske poslove, Odsjeka za edukaciju u kaznenim stvarima pred Sudom BiH te šefa Odsjeka za međunarodne ugovore. Poslove navedenih radnih mjesta, pored svojih redovitih poslova, po ovlaštenju ministra, kontinuirano obavljaju drugi državni službenici. Angažirane osobe za obavljanje poslova drugog radnog mjesta sačinjavaju mjesečna izvješća o obavljanju poslova i zadataka izvan radnog vremena, na temelju kojeg im se priznaje pravo na naknadu prekovremenog rada.

Kao i u 2019. godini odobravanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta se vrši

U Ministarstvu su i u 2020. godini poslove upražnjenih radnih mjesta po osnovu ovlaštenja ministra kontinuirano obavljale osobe stalno uposlene u Ministarstvu, kojima se zbog povećane radne aktivnosti i rad u dužem trajanju od punog radnog vremena priznao prekovremeni rad.

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, obvezan 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 BiH¹³. S obzirom na to da Ministarstvo za obavljanje poslova drugog radnog mjesta (nepopunjene pozicije) odobrava naknadu za prekovremeni rad kontinuirano, unazad nekoliko godina, smatramo da Ministarstvo ne postupa ispravno prije svega zbog činjenice da se u Zakonu o radu u institucijama BiH prekovremeni rad prepoznaje kao privremena, a ne kao kontinuirana aktivnost koja traje godinama.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

PREPORUKA 6

Ponovno ističemo da je Ministarstvo obvezno da u slučaju potrebe obavljanja poslova radnih mjesta koja su upražnjena, a čije nepopunjavanje bi štetno utjecalo na rad Ministarstva, izvrši popunu istih sukladno regulativi vezanoj za proces upošljavanja u institucijama BiH, te da se mogućnosti korištenja obavljanja poslova drugog radnog mjesta, uz priznavanje prekovremenog rada, koristi u izuzetnim slučajevima i na kraće vremensko razdoblje.

Sukladno Metodologiji za raspoređivanje uposlenih unutar platnog razreda¹⁴ Ministarstvo je izvršilo analizu ispunjenosti uvjeta za napredovanje uposlenih u viši unutarnji platni razred. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju može se konstatirati da su 42 uposlena (19 državnih službenika i 23 uposlenika) sukladno rješenju ministra napredovala u viši unutarnji platni razred. Rješenja su donesena u prosincu, sa početkom primjene od 1.9.2020. godine. Uposleni su napredovali u prvi, drugi ili treći unutarnji platni razred. Isplata razlike plaća izvršena je retroaktivno, uz plaću za prosinac.

5.1.2 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ministarstvo je u 2020. godini nastavilo s 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 BiH¹⁵ odobrena su sredstva u ukupnoj vrijednosti od 4.237.000 KM. U prosincu 2020. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o izmjenama Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta¹⁶ kojom su odobrena dodatna sredstva za realizaciju projekta. Dodatna sredstva na projektu u vrijednosti od 324.000 KM osigurana su prestrukturiranjem rashoda odobrenog proračuna Ministarstva. Ministarstvo je u zahtjevu za prestrukturiranje obrazložilo potrebu za dodatnim sredstvima, navodeći da je u fazi realizacije ugovora, došlo do odstupanja u odnosu na predmjer i predračun radova po projektnoj dokumentaciji što je zahtijevalo određeno preprojektovanje, radi prekoračenja ugovorenih radova, te radi plaćanja elaborata zaštite na radu i zaštite od požara, kao i radi izrade glavnog mašinskog i elektroprojekta plinske kotlovnice, priključka gasa i vode na objekt što nije prvobitno uključeno u vrijednost projekta, radi plaćanja nadzora nad izvođenjem dodatnih nepredviđenih radova, te sredstava za tehnički prijem objekta. U konačnici ukupno odobrena sredstva za ovaj projekat iznose 4.561.000 KM.

Ministarstvo je zaključno sa 31.12.2020. godine na ime projekta utrošilo sredstva u vrijednosti od 3.942.811 KM. Neutrošena sredstva u iznosu od 618.189 KM prenesena su u 2021. godinu. S obzirom na to da su aktivnosti na realizaciji ovog projekta započete ranije, Ministarstvo je u 2020. godini raspolagalo sredstvima u ukupnoj vrijednosti od 4.056.890 KM. Izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje usluga izvođenja radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH i za nadzor nad izvođenjem radova izvršen je u 2019. godini tako da su se započete aktivnosti samo nastavile u tekućoj godini. Analizirajući provedene aktivnosti u 2020. godini može se zaključiti da je Ministarstvo putem ugovora o djelu angažiralo vanjskog suradnika, diplomiranog inženjera građevinarstva, koji je ovlašten da u njegovo ime vrši koordinaciju aktivnosti između izvođača radova, nadzornog organa i Ministarstva, a u cilju racionalnog i zakonitog utroška sredstava odobrenih za ove namjene. U tijeku godine Ministarstvo je dva puta odobrilo produženje roka za izvođenje radova na zahtjev izvođača radova, zbog otežanih uvjeta rada u vrijeme koronavirusa, otežanog izvođenja radova uslijed kišnih dana na pojedinim dijelovima objekta, kao i radi ukazane potrebe za dodatnim

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 6/12 i 76/20

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 86/18

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 2/21

sredstvima. Radove je, prema informacijama koje smo dobili tijekom revizije, pratilo niz poteškoća. U tijeku godine dva puta je izvršeno preprojektiranje Glavnog projekta za rekonstrukciju objekta i nadogradnju kata objekta za smještaj Tužiteljstva BiH, a odnose se na preprojektiranje Glavnog projekta u dijelu konstrukcije za dio objekta u svrhu nadogradnje novog kata i u djelu projekta tehničke dokumentacije koji se odnosi na gasnu kotlovnici. Također, Ministarstvo je u kolovozu 2020. godine sa izvođačem radova zaključilo Ugovor o izvođenju dodatnih radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH ukupne vrijednosti 58.220 KM sa PDV-om. Prema obrazloženju iz Ministarstva radi se o nepredviđenim radovima koji predstavljaju dodatne radove i isti nisu uključeni u prvobitno razmatrani zaključeni ugovor, ali koji su uslijed nepredviđenih okolnosti postali neophodni za izvođenje.

Prema preliminarnom presjeku okončane situacije po projektu iz listopada 2020. godine vrijednost okončane situacije iznosi 3.918.158 KM sa PDV-om, dok prema prvobitno potpisnom ugovoru ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 3.694.051 KM sa PDV-om. Sukladno navedenom, pojavila se razlika od 224.107 KM nedostajućih sredstava. Navedena sredstva su odobrena prethodno spomenutom Odlukom Vijeća ministara BiH iz prosinca 2020. godine.

Dodatni radovi (ili najveći njihov dio) na višegodišnjem projektu izvršeni su prije zaključenja ugovora, čime su stvorene obveze bez prethodno osiguranih financijskih sredstava.

Ugovor o dodatnim radovima u iznosu od 245. 956 KM sa PDV-om zaključen je 15.01.2021. godine, a definirani rok za izvršenje dodatnih radova je 15 dana, do 31.01.2021. godine.

Međutim, u obavještenju od 19.10.2020. godine po preliminarnoj okončanoj situaciji izvođača radova fizička osoba (koju je Ministarstvo angažiralo za praćenje i koordinaciju projekta) obavještava Ministarstvo i navodi između ostalog: *Ja kao tehničko lice i koordinator ispred investitora, izvođača i nadzora smatram da izvođač nije ugradio nikakvu opremu i materijale mimo projekta i odobrenja odgovornog nadzora i mene i da gore navedenu razliku u radovima smatram opravdanom, jer to su izvedeni radovi koji su se morali izvesti kako bi se ovaj projekat mogao završiti.*

Iz navedenog i druge korespondencije sudionika u projektu može se zaključiti da su dodatni radovi po ugovoru od 15.01.2021. godine već bili izvršeni (ili najveći njihov dio) prije zaključenja samog ugovora, odnosno da su stvorene obveze bez prethodno osiguranih financijskih sredstava.

U konačnici, prema raspoloživim informacijama dobivenim iz Ministarstva izvođač radova je sa 30.01.2021. godine izvršio sve ugovorene radove na projektu i dostavio izjavu o kvaliteti izvedenih radova, s tim da do momenta obavljanja završne revizije nisu okončane aktivnosti za tehnički prijem objekta.

Cijeneći činjenicu da se realizirao značajan projekat, sagledavši cjelokupan postupak i aktivnosti koje su provođene može se zaključiti da je bilo nedostataka u projektnoj dokumentaciji, kao i neusuglašenosti ugovorenog predmjera i projektiranih količina, što je značajno otežalo realizaciju projekta. Odnosno, navedeni nedostaci su uzrokovali potrebu za izvođenjem dodatnih i nepredviđenih radova koji su djelomično utjecali i na vremensko produženje trajanja projekta, ali i na zahtijevanje dodatnih sredstava.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.425.151 KM. Značajni prihodi evidentirani su na kontu: novčane kazne za prekršaje (1.789.060 KM), prihod od registra zaloga (285.903 KM), naknade troškova polaganja pravosudnog ispita na

razini BiH (141.330 KM) te naknade troškova polaganja stručnog upravnog ispita na razini BiH (121.432 KM).

I u 2020. godini nastavljeno je sa evidentiranjem naplata prihoda, u poslovnim knjigama Ministarstva, po osnovu izdanih prekršajnih naloga, i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge, niti ima zakonskog osnova za naplatu ovih prihoda. Ministarstvo duži niz godina ima proaktivan stav po pitanju rješavanja uočenog problema. Ranije pokrenute aktivnosti na izmjeni i dopuni Zakona o prekršajima, u cilju usklađivanja propisa koje primjenjuju ovlaštena tijela i sudovi prilikom izricanja prekršajnih sankcija, okončane su u 2020. godini usvajanjem Zakona o dopunama Zakona o prekršajima¹⁷. Ministarstvo je uputilo dopis Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću u kojem su detaljno navedeni i obrazloženi razlozi zbog kojih se određene uplate pogrešno evidentiraju na proračunsku organizaciju Ministarstva, te u dobroj namjeri sugeriralo Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH da upozna sudove koji vode prekršajne postupke o navedenoj problematici, a sve u cilju da se prikupljena sredstva za prekršaje, koji su propisani zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine, pravilno usmjeravaju kao prihod proračuna kome i pripada.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.187.233 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 8.930.212 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.094.930 KM), obveze prema dobavljačima (3.103.766 KM), obveze prema uposlenima (536.580 KM), kratkoročna razgraničenja (155.870 KM) te kratkoročna potraživanja (92.304 KM).

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

5.3.1 Sredstva

Stalna sredstva: Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom sredstava je konstatirana razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, na 31.12.2020. godine, na poziciji stalnih sredstava. Odnosno, konstatirana je razlika iskazanog stanja na klasi 8 i klasi 0 u iznosu od 40.734 KM, budući da je na klasi 8 sa 31.12.2020. godine evidentiran povrat sredstava za priključenje na niskonaponsku mrežu i gas za objekt Tužiteljstva BiH u iznosu od 40.734 KM, dok isto nije proknjiženo na klasi 0. Navedena neusklađenost je obrazložena u Obrascu 6 tablica za financijsko izvješćivanje institucija za 2020. godinu, kao i kroz tekstualni dio Izvješća.

Ustupljena aplikacija za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) ni poslije tri godine od ustupanja nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Pored toga, prema raspoloživim informacijama, ministar pravde je sukladno Odluci Predsjedništva od 7.7.2017. godine zaključio Protokol o ustupanju „source codea“ u cilju razvoja informacijskog ustava za

potrebe Zavoda sa Ministarstvom pravde Republike Srbije. Navedenim Protokolom je definirano da se ustupa neograničeno pravo korištenja aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika u Zavodu i da se ustupljeno pravo ne može prenositi, odnosno ustupati trećim osobama. Strane potpisnice su se sporazumjele da će nastaviti suradnju i zajedničke aktivnosti

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

u cilju unapređenja sustava. Procesom revizije je konstatirano da ustupljeni „source code“ kao informacijsko rješenje prilagođeno zatvorskom sustavu nije evidentiran u poslovnim knjigama i pored činjenice da su se sredstva nabavljena za Zavod, do uspostave istog, evidentirala na projektnom kodu Ministarstva.

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno da blagovremeno, uz primjenu relevantnih propisa i međunarodnih računovodstvenih standarda, evidentira sva sredstva koja su mu na raspolaganju, bez obzira na izvor i način nabave, a sve u cilju evidentiranja stvarnog stanja sredstava koja se nalaze kod proračunskog korisnika.

5.3.2 Obveze

Kratkoročne tekuće obveze: Stanje sredstava iskazano na poziciji kratkoročnih obveza iznosi 3.142.832 KM, od čega su obveze prema dobavljačima evidentirane u iznosu od 3.103.766 KM. Značajnije obveze odnose se na obveze prema entitetskim kazneno-popravnim zavodima koje su nastale po osnovu fakturiranih troškova za smještaj osoba koje su se nalazile u ovim ustanovama na izdržavanju mjera pritvora i kazni zatvora po presudama Suda BiH do uspostave Zavoda. S obzirom na to da je došlo do prolongiranja početka preuzimanja pritvorenika i zatvorenika Suda BiH iz entitetskih kazneno-popravnih zavoda, Ministarstvu su nedostajala sredstva za ove namjene, što je dovelo do kumuliranja obveza prema Federalnom ministarstvu pravde i Ministarstvu pravde Republike Srpske. Tek po usvajanju Odluke o preraspodjeli dijela proračunskih sredstava za 2020. godinu iz proračuna Zavoda u proračun Ministarstva¹⁸, stvoreni su uvjeti da se izmire navedene obveze. Izmirenje obveza je realizirano u siječnju 2020. godine.

5.3.3 Popis sredstava i obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza, sitnog inventara, odjeće, obuće i policijskog inventara na 31.12.2020. godine. Povjerenstva su uradila pojedinačna izvješća o popisu stalnih sredstava na 31.12.2020. godine. Centralno popisno povjerenstvo je 19.02.2021. godine sačinilo Elaborat o izvršenom popisu imovine i obveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Prema izvješću popisnog povjerenstva stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno je sa knjigovodstvenim, osim na poziciji stalnih sredstava za koja je utvrđena razlika stvarnog i knjigovodstvenog stanja u iznosu od 40.734 KM. Popisom stalnih sredstava prema navedenom Elaboratu nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. U poslovnim knjigama Ministarstva na 31.12.2020. godine nalazila su se i sredstva koja su ranijih godina nabavljena za potrebe Zavoda i koja su se lokacijski i nalazila u novoizgrađenom objektu Zavoda. Ministarstvo je izvršilo popis i tih sredstava i sravnilo sa stanjem u poslovnim knjigama. Također, Ministarstvo je izvršilo popis sredstava koja se vode u poslovnim knjigama Službe za zajedničke poslove institucija BiH, a nalaze se u prostorijama koje koristi Ministarstvo. Lista popisanih sredstava je dostavljena Službi, koja je potvrdila usuglašenost popisa. Također, popisana su i sredstva Ministarstva koja su dana na korištenje drugim institucijama.

Postupcima revizije utvrđeno je da se stanje na kontu sredstva trajno van uporabe akumulira kroz godine i da je na 31.12.2020. godine iznosilo 140.735 KM, a po osnovu evidentiranog rashodovanja sredstava iz ranijih godina. Nadalje, konstatirano je da je popisno povjerenstvo izvršilo popis metaka te konstatiralo da popisano stanje odgovara stvarnom stanju metaka. Međutim, na 31.12.2020. godine u Ministarstvu su izvršili isknjižavanje metaka u vrijednosti od

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 2/21

5.026 KM. Uvidom u prateću dokumentaciju po osnovu koje je izvršeno isknjižavanje i analizirajući strukturu metaka koji su isknjiženi na 31.12.2020. godine može se konstatirati da se isknjižavanje određene količine metaka izvršilo na temelju izvješća o realizaciji bojevog gađanja iz 2019. godine¹⁹, kao i provedenih bojevih gađanja iz 2020. godine. Prema navedenom može se zaključiti da se knjigovodstveno evidentiranje po ovim aktivnostima ne provodi blagovremeno, te da iskazano stanje municije u momentu popisa u pomoćnim evidencijama nije bilo usuglašeno sa stvarnim stanjem. S obzirom na to da se dio municije vodi i u pomoćnim knjigama na lokaciji Zavoda, Ministarstvo je izvršilo popis i usklađivanje sredstava i na ovoj lokaciji.

S obzirom na to da je tijekom godine prestala sa radom Pritvorska jedinica u sastavu Ministarstva i da su uposleni iz navedenog odjela prešli da rade u Zavod, radi nesmetanog nastavka izvršavanja poslova službe osiguranja u Zavodu izvršen je prijenos opreme koju je koristila ova Pritvorska jedinica na lokaciju Zavoda. Međutim, promjena lokacije sredstava nije blagovremeno evidentirana u pomoćnim evidencijama. Sporazum o ustupanju na privremeno korištenje opreme u vlasništvu Ministarstva potpisan je tek 22.2.2021. godine. Ministarstvo je Zavodu ustupilo na privremeno korištenje opremu i sitan inventar te policijski materijal, koji je ranijih godina nabavljen iz namjenskih proračunskih sredstava Ministarstva za potrebe Zavoda, kao i opremu, sitan inventar i policijski materijal koji je korišten za rad Pritvorske jedinice u Ministarstvu. Prema prezentiranim podacima, popisno povjerenstvo Ministarstva je izvršilo popis svih sredstava koja se nalaze i u Ministarstvu i u Zavodu. Navedena sredstva su na 31.12.2020. godine bila evidentirana u Modulu stalnih sredstava Ministarstva. U 2021. godini pokrenuta je procedura prijenosa vlasništva nad predmetnom opremom, sitnim inventarom i policijskim materijalom, te dijelom opreme koja se još uvijek nalazi u objektu Pritvorske jedinice, na lokaciji Kraljice Jelene 88 u Sarajevu, a za koju je osoblje Zavoda iskazalo interes za preuzimanje u vlasništvo Zavoda. Obaviješteni smo da je, nakon pribavljanja suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH²⁰, Ministarstvo, 12.5.2021. godine, potpisalo Sporazum o prijenosu vlasništva sa Zavodom, koji predstavlja pravnu osnovu za isknjižavanje predmetne opreme, sitnog inventara i policijskog materijala iz poslovnih knjiga Ministarstva i evidentiranje u poslovne knjige Zavoda.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je obvezno osigurati da se sve knjigovodstvene promjene u poslovnim knjigama Ministarstva blagovremeno evidentiraju, poštujući odredbe Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH I ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Ministarstvu je odobreno 227 uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Ministarstvo je imalo 191 uposlenog, od čega je 174 uposleno na neodređeno vrijeme, a 17 na određeno vrijeme.

Analizirajući dinamiku kretanja uposlenih može se konstatirati da su u Ministarstvu u 2020. godini radni odnos na neodređeno vrijeme, sukladno članku 21. Zakona o državnoj službi, zasnovale četiri osobe i 12 osoba na određeno vrijeme. Angažman osoba na neodređeno vrijeme izvršen je po provedenim javnim oglasima. Jedna osoba je radni odnos zasnovala u

¹⁹ Akt broj: SL. 29-1/19 od 17.1.2019. godine i SL. 199/19 od 14.8.2019. godine

²⁰ Broj: 08-02-2-3274-2/21

lipnju, a po okončanju natječajne procedure započete u 2019. godini, dok su ostale tri osobe radni odnos zasnovala u studenom. Procesom revizije uočeno je da su osobe koje su radni odnos zasnovala u studenom prethodno bile uposlene u Ministarstvu putem ugovora o radu na određeno vrijeme.

U 2020. godini rad na određeno vrijeme u Ministarstvu su zasnovala dva pripravnika, savjetnik u uredu zamjenika ministra te četiri stručna suradnika i pet uposlenika. Procesom revizije konstatirali smo da je za upošljavanje stručnih suradnika pribavljena suglasnost Agencije za državnu službu, međutim, po isteku tri mjeseca za dva stručna suradnika je par dana napravljen prekid rada da bi potom iste osobe ponovno bile angažirane na tri mjeseca po osnovu ugovora o radu bez raspisivanja javnog oglasa.

Angažman tri uposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme je izvršen za obavljanje poslova u uredima ministra i zamjenika ministra. Angažirane osobe su obavljale poslove tehničkog tajnika, s tim da je u uredu zamjenika ministra angažirana osoba do isteka mandata zamjenika ministra, dok su u uredu ministra periodično angažirane dvije osobe. Jedna osoba je po osnovu zaključenja četiri ugovora o radu obavljala poslove deset mjeseci, dok je druga osoba angažirana u prosincu na razdoblje od tri mjeseca. Također, u tajništvu ministarstva angažiran je tehnički tajnik na razdoblje od tri mjeseca. Angažman jedne osobe je izvršen zbog obavljanja poslova popunjenog radnog mjesta (referent za administrativno-tehničke poslove u Sektoru za izvršenje kaznenih sankcija i rad kaznene ustanove ministarstva) koje zbog bolesti stalno uposleni ne obavlja od veljače 2020. godine. Angažman je vršen zaključenjem ugovora o radu na određeno vrijeme, do povratka uposlenog sa bolovanja, a najduže do tri mjeseca. Uz prekide od par dana, ugovor o radu na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa, u 2020. godini zaključen je četiri puta.

Osoba koja je od 2014. godine koristila pravo neplaćenog odsustva iz službe, po osnovu imenovanja na mandatnu funkciju, u prosincu se vratila na rad u Ministarstvo.

Prema prezentiranim podacima, u 2020. godini radni odnos u Ministarstvu je prestao za 60 osoba. Točnije, za 44 uposlena radni odnos je prestao zbog prestanka rada Pritvorske jedinice Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija unutar unutarnjeg ustrojstva Ministarstva. Jedan uposleni, prilikom prestanka funkcioniranja Pritvorske jedinice pri Ministarstvu, rješenjem Agencije za državnu službu BiH proglašen je prekobrojnim. Pored toga, za tri osobe radni odnos u Ministarstvu je prestao stjecanjem uvjeta za umirovljenje, tri uposlena su dragovoljno istupila iz državne službe, dok je za devet osoba radni odnos prestao istekom razdoblja ugovora o radu na određeno vrijeme. Jedan službenik je uz suglasnost institucija putem eksternog premještaja prešao na rad u Agenciju za školovanje i stručno usavršavanje kadrova.

U 2020. godini izvršen je interni premještaj i unapređenje šest uposlenih. Dva državna službenika su, na temelju provedenog internog oglasa, unaprijeđena na radna mjesta prve više razine. Dok su tri državna službenika i jedan uposlenik interno premješteni sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto iste razine i istog platnog razreda.

Prema prezentiranim podacima, u 2020. godini pravo korištenja neplaćenog odsustva u Ministarstvu koristi devet osoba, od kojih su za tri osobe rješenja o neplaćenom odsustvu donesena u 2020. godini. Pravo na neplaćeno odsustvo šest osoba koristi po osnovu odlaska na mandatnu poziciju te tri osobe koriste neplaćeno odsustvo radi stručnog usavršavanja koje nije obuhvaćeno organizacijskim oblicima obuke koje provode institucije BiH, a koje doprinose usavršavanju državnog službenika za obavljanje poslova u državnoj službi.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu, Ministarstvo je tijekom godine angažiralo ukupno 17 osoba. Izdaci za angažman vanjskih suradnika realizirani su u neto iznosu od 28.351 KM.

Analizom angažiranih vanjskih suradnika može se konstatirati da su dvije osobe obavljale poslove definirane sistematizacijom radnih mjesta i za njihov angažman je isplaćena ukupna neto naknada od 3.036 KM. Točnije, jedna osoba je tri mjeseca angažirana za obavljanje poslova pružanja tehničke pomoći i pripremu vijesti za web stranicu Ministarstva, dok je jedan mjesec za obavljanje poslova kurira angažirana jedna osoba. Tijekom cijele godine angažiran je vanjski suradnik za usluge pružanja stručne pomoći ovlaštenoj uposlenoj osobi u Ministarstvu na poslovima nadogradnje i rekonstrukcije objekta Tužiteljstva BiH za potrebe Ministarstva. Za njegov angažman isplaćena je naknada u ukupnom iznosu od 8.400 KM. Pored toga, Ministarstvo je od srpnja angažiralo vanjskog suradnika za usluge čišćenja prostorija u zgradi institucija BiH, za koje usluge čišćenja ne pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Zaključenim ugovorom je definirana mjesečna naknada od 500 KM i razdoblje angažiranja najduže do srpnja 2021. godine. Angažman ostalih 11 osoba je vršen za obavljanje konkretnih poslova, koji nisu trajali duže od tri mjeseca. Angažman vanjskih suradnika je izvršen za obavljanje poslova kontrole ispravnosti električnih uređaja, poslove provjere i popravke sustava za grijanje, klimatizaciju i hlađenje prostorija kao i instalacije za snabdijevanje električnom energijom u objektu Pritvorske jedinice zavoda za izvršenje kaznenih sankcija Ministarstva te pružanje usluga obuke osoblja Ministarstva u pitanjima koja se tiču značaja društvenih mreža za pravilno informiranje javnosti, korištenja modernih platformi za stvaranje pozitivnog utiska u javnosti i slično.

Sukladno Zakonu o proračunu za 2020. godinu definirana je obveza Ministarstvu da, u cilju kadrovskog popunjavanja Jedinice unutarne revizije, u 2020. godini izvrši upošljavanje jednog revizora. Međutim, upražnjeno radno mjesto internog revizora nije popunjeno, odnosno procedura za popunjavanje ovog radnog mjesta nije pokrenuta.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje uposlenih. Izvješće o ocjenjivanju državnih službenika je blagovremeno proslijeđeno Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je za vrijeme privremenog financiranja donijelo privremeni plan javnih nabava. Po usvajanju zakona o proračunu donesen je Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama²¹, koji je u tijeku godine jednom izmijenjen i dopunjen. Odlukom ministra, formirano je stalno povjerenstvo koje je u 2020. godini provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima²², Ministarstvo je u 2020. godini provelo 91 postupak javnih nabava, od čega su provedena tri otvorena postupka (170.040 KM), jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavi (49.761 KM), 12 konkurentskih zahtjeva (ukupne vrijednosti 224.378 KM) i 75 izravnih sporazuma (99.203 KM). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 543.382 KM bez PDV-a.

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu uniformi (90.043 KM), nabavu autoguma (26.546 KM) te nabavu usluga dodatnih radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH (58.220 KM), te određenog broja izravnih postupaka na temelju kojih se vršila nabava roba i usluga, nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama. Ministarstvo uredno objavljuje podatke o zaključenim ugovorima, kako je to propisano člankom 75. Zakona o javnim nabavama.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

²² Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i vrijednosti nabave iz sustava e-nabava od 19.03.2021. godine za razdoblje 01.01. - 31.12.2020. godine

8. OSTALO

8.1 Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH

Odlukom Vijeća ministara BiH²³ formirano je Žalbeno vijeće kao tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe. Odlukom je definirano da Žalbeno vijeće ima tri člana koja imenuje Vijeće ministara BiH, na prijedlog ministra pravde BiH, sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. 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. Pitanje organizacije Žalbenog vijeća utvrdit će se 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 vršitelja dužnosti. Članovi Žalbenog vijeća imenovani su u prosincu Odlukom Vijeća ministara BiH²⁴ na mandatno razdoblje od četiri godine. Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Žalbenog vijeća je, sukladno primjedbama Vijeća ministara Bosne i Hercegovine sa 23. sjednice održane 29.12.2020. godine, korigiran i ponovno upućen na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara BiH. Prema raspoloživim informacijama do momenta obavljanja završne revizije predmetni akt nije razmatran.

Zakonom o proračunu za financiranje rada Žalbenog vijeća odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 232.000 KM. Izvršenje odobrenih sredstava iznosi 207.811 KM, od čega su značajnija sredstva realizirana za bruto plaće i naknade (172.979 KM) i naknade troškova uposlenih (26.573 KM). Točnije, 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. Tijekom godine članovi Žalbenog vijeća su imali administrativnu pomoć od strane jednog uposlenog iz Ministarstva u dijelu administrativnih poslova iz djelokruga rada pisarnice.

Izvešće o radu Žalbenog vijeća za 2020. godinu je u fazi pribavljanja potrebnih mišljenja radi upućivanja Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

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

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 81/19

9. KOMENTARI

Ministarstvo nije sukladno članku 15. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH u roku od 15 dana od dana prijema Nacrta izvješća dostavilo svoje komentare. Ministarstvo je dopis, broj: 05-16-1-7106/28 od 27.7.2021. godine, u kome su dati komentari, dostavilo Uredu za reviziju, sa zakašnjenjem od pet dana, po osnovu preporuka 1. 5. i 6. iz Nacrta izvješća. I pored činjenice da komentari nisu dostavljeni u zakonski definiranom roku, što je utjecalo i na definirani tok izrade konačnog Izvješća, ipak smo pažljivo razmotrili i analizirali dostavljene komentare i konstatali da iste ne možemo prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Ured za reviziju je sačinio akt, koji je upućen Ministarstvu, u kome su dodatno pojašnjeni naši stavovi izneseni u izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji. Ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Ković, viši revizor, v.r.

Sadmir Teskeredžić, revizor za pravne poslove,
v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. 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	11,410,000	2,173,000	13,583,000	12,134,482	89
Bruto plaće i naknade	6,088,000	-82,000	6,006,000	5,592,363	93
Naknade troškova uposlenih	1,084,000	0	1,084,000	930,941	86
Putni troškovi	126,000	-20,000	106,000	60,846	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	145,000	0	145,000	120,739	83
Izdaci za energiju i kom. usluge	153,000	-3,000	150,000	129,178	86
Nabava materijala	254,000	-21,000	233,000	176,861	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	112,000	-20,000	92,000	80,932	88
Unajmljivanje imovine i opreme	61,000	-28,000	33,000	26,259	80
Izdaci za tekuće održavanje	135,000	-20,000	115,000	105,786	92
Izdaci za osiguranje	32,000	0	32,000	22,344	70
Ugovorene i druge posebne usluge	3,220,000	2,367,000	5,587,000	4,888,232	87
2. Kapitalni izdaci	25,000	3,000	28,000	26,734	95
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	25,000	1,500	26,500	25,611	97
Nabava ostalih stalnih sredstava		1,500	1,500	1,123	75
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
Transferi drugim razinama vlasti			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	11,435,000	2,176,000	13,611,000	12,161,216	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	4,056,890	4,056,890	3,438,701	85
Rekonstrukcija objekata i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva BiH		4,056,890	4,056,890	3,438,700.85	85
6. Novčane donacije	0	20,352	20,352	20,352	100
IPA 2013- "Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH"	0	0	0	0	
IPA 2017 –Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH	0	20,352	20,352	20,352	100
7. Programi posebne namjene	232,000	0	232,000	207,811	90
Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH-0904240	232,000		232,000	207,811	90
8. Ukupno (4+5+6+7)	11,667,000	6,253,242	17,920,242	15,828,079	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Ministarstvo pravde Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	92,304	642,182	14
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	92,304	642,182	14
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	5,094,930	2,112,109	241
Stalna sredstva	12,217,217	8,704,477	140
Ispravka vrijednosti	7,122,288	6,592,368	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,094,930	2,112,109	241
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5,187,233	2,754,291	188
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	3,835,282	2,491,019	154
Kratkoročne tekuće obveze	3,142,832	1,731,179	182
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	536,580	606,721	88
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	155,870	153,118	102
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	5,094,930	2,112,109	241
Izvori sredstava	5,094,930	2,112,109	241
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	8,930,212	4,603,128	194

Napomena: Pravilnikom o financijskom 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 26.02.2021. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Ministar:

Josip Grubeša