



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-952/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Функционисање система интерних контрола	12
4.	БУЏЕТ	13
4.1	Активности у надлежности Министарства	14
4.1.1	Додатак на плату запослених у Заводу	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	16
5.1.1	Бруто плате	16
5.1.2	Вишегодишња капитална улагања	17
5.2	Преглед прихода и примитака	19
5.3	Биланс стања	20
5.3.1	Средства	20
5.3.2	Обавезе	21
5.3.3	Попис средстава и обавеза	21
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ И АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	22
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
8.	ОСТАЛО	25
8.1	Жалбени савјет при Савјету министара БиХ	25
9.	КОМЕНТАРИ	26
	ПРИЛОЗИ	26

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства правде Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Министарства у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Одлуку министра којом је дефинисан додатак на плате запослених у Заводу (тачка 4.1.1 Извјештаја);
- исплату накнаде за прековремени рад лицима која због овлашћења за обављање послова другог радног мјеста континуирано раде прековремено (тачка 5.1.1 Извјештаја);
- извођење радова и стварање обавеза на вишегодишњем пројекту, без претходно обезбијеђених финансијских средстава (тачка 5.1.2 Извјештаја);
- неевидентирање апликације за праћење животног циклуса затвореника (source code) у пословне књиге (тачка 5.1.3 Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује

обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 22.7.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Закон Босне и Херцеговине о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Министарства за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење са резервом на усклађеност са законима и другим прописима због утврђених неправилности у примјени Закона о државној служби у институцијама БиХ и Закону о раду у институцијама БиХ, а у вези са интерним премјештајима у периоду пробног рада, обављањем послова другог радног мјеста и оцјењивањем државних службеника, уз скретање пажње на поступке руководства који доводе у питање ефикасно обављање интерне ревизије у Министарству, те усвајање Одлуке о престанку рада Јединице за имплементацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, Управног одбора и Надзорног одбора без претходно извршене контроле финансијских послова Јединице од стране Надзорног одбора.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Рб.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Министарство у пословним књигама и даље има једно возило више у односу на одобрени број возила Правилником Савјета министара БиХ. С обзиром на то да је једно возило дато на коришћење Заводу, број возила која су у употреби у Министарству је усклађен са Правилником. Према писаној информацији, Министарство, по враћању возила које је дато на коришћење, планира продају истог.			
2.	Министарство је у 2020. години обезбиједило услове за неометан рад интерне ревизије. Благовремено су донесени стратешки документи, који су основ за рад Јединице интерне ревизије.			
3.	Успостављен је систем контроле над признавањем прекорачења трошкова мобилних телефона и обезбијеђени су услови да се поступа у складу са важећом регулативом.			
4.	У извјештајима пописне комисије детаљно је, аналитички, образложен основ за евидентирање стања по свакој билансној позицији.			
5.	У току пробног рада у Министарству није било интерних премјештаја који би проузроковали активирање резервне листе.			
6.	Министарство је и током 2020. године наставило са континуираним ангажовањем и исплатом накнада за обављање послова другог радног мјеста.			
7.	Министарство је у 2020. години извршило оцјењивање државних службеника и доставило извјештај о оцјењивању Агенцији за државну службу.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, који је усвојен у децембру 2013. године, а који је уз сагласност Савјета министара БиХ три пута мијењан и допуњаван. Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником о измјени и допуни Правилника¹ из 2020. године брисан је наслов и послови Притворске јединице за извршење кривичних санкција. Наведено је посљедица реорганизације пословања, послове који су били дефинисани у Притворској јединици Министарства је преузео Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера (у даљем тексту: Завод). Сви запослени у Притворској јединици Министарства, сва права из радног односа остваривали су на радним мјестима на којима су се налазили до дана ступања на снагу

¹ Акт број: 01-02-3-8912/14 од 2.6.2020. године

наведеног Правилника, па све до завршетка преласка запослених у Завод. По наведеним измјенама укупан број систематизованих радних мјеста у Министарству је 224, умјесто ранијих 266. Прелазак запослених из Притворске јединице Министарства у Завод окончан је у августу.

Министарством руководи министар који је именован на мандатни период од четири године, почевши од децембра 2019. године.

У складу са Одлуком Савјета министара БиХ, Министарство је подржало и осигурало рад Жалбеног савјета при Савјету министара БиХ (у даљем тексту: Жалбени савјет). Именованим члановима Жалбеног савјета Министарство је обезбиједило стручну, административну и материјално-финансијску подршку.

Основна организациона јединица у саставу Министарства је и Управни инспекторат који је надлежан за праћење провођења законских одредби које се односе на организацију органа управе, прописа који регулишу радне односе државних службеника и запосленика, управни поступак, канцеларијско пословање као и друге надлежности које су му утврђене посебним законима. Управни инспекторат већ годинама указује на потребу повећања броја систематизованих радних мјеста у овој организационој јединици, као и на попуну упражњених радних мјеста. И поред чињенице да је у 2020. години Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији повећан број систематизованих радних мјеста за инспектора у Извјештају о раду Управног инспектората за 2020. годину се поново истиче потреба за повећањем броја систематизованих радних мјеста инспектора. Према важећем Правилнику планирани број запослених у Управном инспекторату је седам (главни управни инспектор, четири управна инспектора и два административна радника – референта). На 31.12.2020. године Управни инспекторат је запошљавао пет лица, од чега су упражњена радна мјеста за два управна инспектора. Процесом ревизије можемо констатовати да су запослени у Управном инспекторату и у 2020. години по овлашћењу министра обављали послове другог радног мјеста. Тачније, један управни инспектор је током цијеле године обављао послове другог радног мјеста (користећи прековремени рад), док је други управни инспектор послове другог радног мјеста обављао три мјесеца. Такође, главни Управни инспекторат је шест мјесеци био овлаштен за обављање послова другог радног мјеста. У Извјештају о раду Управног инспектората за 2020. годину, наведено је да су изазови пандемије као и непопуњеност Управног инспектората утицали на то да план рада није у потпуности реализован. Давали смо и дајемо подршку кадровском јачању Управног инспектората због немогућности покривања свих законом додијељених надлежности, али питање је и колико континуиран рад лица из Управног инспектората на обављању послова другог радног мјеста утиче на квалитет рада као и остварење циљева пословања на њиховим радним мјестима. Такође, упитан је однос обављања послова другог радног мјеста и инспекцијског и управног надзора, јер инспектори Управног инспектората надлежни су да врше инспекцијски и управни надзор над пословима које су и сами обављали.

ПРЕПОРУКА 1

Узимајући у обзир надлежности и значај Управног инспектората за све институције БиХ сматрамо да Министарство треба анализирати капацитираност истог у контексту извршења законом додијељених надлежности и ангажмана запослених у Управном инспекторату на другим пословима у Министарству.

3.2 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола у Министарству које се односе на: управљање имовином и коришћење службених возила.

С обзиром на то да је у 2020. години извршена реорганизација Министарства и да је Притворска јединица Завода за извршење кривичних санкција при Министарству престала са радом те да су пословне просторије које су коришћене за смјештај ове Јединице остале упражњене јавио се проблем одржавања и управљања наведеним простором. Министарство је у 2020. години, по престанку рада Притворске јединице при Министарству, наставило са плаћањем трошкова комуналних услуга у комплексу притворских јединица за простор који је користила наведена Јединица. Сазнавши за наведене чињенице Служба за заједничке послове институција БиХ се обратила дописом² Министарству са захтјевом за добијање информације о статусу наведеног објекта, притом скрећући пажњу на то да уколико дође до искључења напајања са електродистрибутивне мреже може доћи до оштећења комплетне опреме и инсталација у објекту. Такође, Служба за заједничке послове институција БиХ је истакла потребу да се изврши преглед стања опреме и потрошног материјала, као и преглед свих инсталација и повезаности са комплексом правосудних институција по питању истих и дефинише начин примопредаје, да се установи власништво опреме, конзервира и заштити од пропадања јер је у стању употребе. Према информацијама добијеним од запослених у Министарству значајније активности по овом питању нису предузимане.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Министарство, у циљу заштите јавне имовине, у што краћем року предузме све потребне мјере како би се дефинисао статус и будућа намјена наведеног објекта.

Надаље, контролом налога за службена возила установили смо да се у одређеном броју случајева садржај обрасца путног налога за возило које користи Министарство не попуњава у потпуности. Тачније, уочено је да извршену услугу сипања горива потписом и печатом не потврђује пружалац услуге, такође, дневне релације приликом употребе возила потписом не овјерава корисник возила. Надаље, процесом ревизије констатовано је да је у једном налогу за возило наведено, у дане када је кориснику возила у евиденцији присуства на послу евидентиран рад од куће, значајан број дневно пређених километара (више од 150 км).

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно да врши контролу над употребом возила и да обезбиједи да сви корисници возила у цијелости попуњавају садржај путног налога.

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле у знатној мјери је успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Документовани су кључни пословни процеси унутар организационих јединица те је утврђен и процијењен ризик за остваривање циљева институције. Утврђени су резидуални ризици с дефинисаним

² Акт број: 03/II-50-1-2020/20 од 24.9.2020. године

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

активностима за умањење ризика. Министарство није донијело годишњи акциони план за успостављање и унапређење система интерних финансијских контрола за 2020. годину у складу са Одлуком о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020–2025. година⁴. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и благовремено га доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је у обавези да благовремено предузме активности на извршењу обавеза прописаних актима надлежних институција.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, Јединица интерне ревизије Министарства (у даљем тексту: Јединица) надлежна је за вршење функције интерне ревизије у сљедећим институцијама: Правобранилаштву БиХ, Заводу, Високом судском и тужилачком савјету и Министарству. Јединица је са руководиоцима институција, изузев руководиоца Завода, које су у њеној надлежности потписала Повељу интерне ревизије и Споразум о вршењу функције интерне ревизије. Према добијеним информацијама, потписивање наведених докумената са Заводом ће се обавити када се стекну услови за то, односно када се именује управник. Завод је почео са радом у августу 2018. године, али институцијом, у складу са рјешењима Савјета министара БиХ о именовањима, руководи вршилац дужности. Успостављена Јединица интерне ревизије у Министарству, према Правилнику о систематизацији, запошљава руководиоца Јединице и два интерна ревизора. Тренутно у Јединици функцију интерне ревизије обавља руководиоца Јединице и један ревизор. И поред законске обавезе, у текућој години упражњено радно мјесто интерног ревизора није попуњено, односно процедура за попуњавање овог радног мјеста није покренута.

Годишњи план рада Јединице у Министарству за 2020. годину и Стратешки план Јединице у Министарству за период 2020–2022, које је одобрио министар, потписани су у децембру 2019. године. У 2020. години планирана је и обављена ревизија Процеса јавних набавки у Министарству. Извјештај о обављеној ревизији руководству Министарства достављен је у новембру 2020. године. Такође, Јединица је у складу са одобреним плановима за 2020. годину обавила планиране процесе ревизије у Правобранилаштву БиХ и Високом судском и тужилачком савјету. Јединица је у 2020. години планирала и реализовала укупно шест ревизија (три редовне и три накнадне) у институцијама за које је надлежна. Годишњи извјештај Јединице је благовремено достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁷, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 11.667.000 КМ. У буџет Министарства укључена су средства за финансирање рада

⁴ Службени гласник БиХ, број 43/20

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁷ Службени гласник БиХ, број 84/19

Жалбеног савјета формираног у складу са Одлуком Савјета министара БиХ⁸ у укупном износу од 232.000 КМ. Распоред и праћење утрошка средстава за рад Жалбеног савјета у ИСФУ систему евидентира се на посебном пројектном коду и прати се као Програм посебне намјене.

Министарство је извршило усклађивање буџета реструктурисањем и прерасподјелом одобрених средстава буџета између Завода и Министарства. Савјет министара БиХ је у децембру, на приједлог Министарства, донио Одлуку о прерасподјели дијела буџетских средстава за 2020. годину из буџета Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ у буџет Министарства правде БиХ⁹. Наведеном Одлуком одобрена је прерасподјела средстава у укупном износу од 2.500.000 КМ за измирење трошкова притвореника и затвореника Суда БиХ у ентитетским кривично-поправним установама за период јул – децембар 2020. године. Наведена средства су недостајала, јер Законом о буџету Министарству нису одобрена средства за ове намјене, с обзиром на то да су успостављањем Завода притвореници Суда БиХ требали бити преузети. По обављеној прерасподјели средстава, Министарство је располагало средствима у укупној вриједности од 14.167.000 КМ.

Реструктурисање средстава, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ, извршено је два пута у току године. Укупан износ реструктурисања износио је 346.000 КМ или 2,97% од укупно одобреног буџета (11.667.000 КМ). Значајније повећање средстава (324.000 КМ) евидентирано је на вишегодишњем капиталном пројекту – Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ, чиме су обезбијеђена додатна средства за реализацију наведеног пројекта, док је значајније умањење расположивих средстава извршено на позицијама уговорене услуге (130.000 КМ), бруто плате и накнаде (82.000 КМ), унајмљивање имовине и опреме (28.000 КМ).

4.1. Активности у надлежности Министарства

Програм рада Министарства за 2020. годину Савјет министара БиХ је усвојио на 9. сједници одржаној 18.6.2020. године. Своје активности у 2020. години Министарство је у складу са Програмом рада базирало и реализовало кроз приоритете садржане у стратешком оквиру за Босну и Херцеговину. Проведене активности презентоване су у Извјештају о раду Министарства за 2020. годину, који је Савјет министара БиХ разматрао и усвојио на 32. сједници одржаној 8.4.2021. године. Наведени Извјештај је објављен на веб страници www.mpr.gov.ba

4.1.1 Додатак на плату запослених у Заводу

Запослени Министарства у Притворској јединици Завода за извршење кривичних санкција су до завршетка поступка реорганизације и преласка у Завод, у складу са Одлуком Савјета министара БиХ¹⁰ о додатку на плату на основу посебних услова радног мјеста за службенике у заводима за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ и запослене који обављају послове судске полиције, остваривали право на додатак на плату у износу од 25% основне плате. Исплата додатка вршена је на основу донесених рјешења за свако лице које је обављало послове дефинисане Одлуком.

⁸ Службени гласник БиХ, број 75/18

⁹ Службени гласник БиХ, број 2/21

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 20/09

Међутим, преласком запослених у Завод министар је донио Одлуку¹¹ којом је утврђена листа радних мјеста у Заводу која имају право на додатак на плату као и износ додатка по сваком радном мјесту. Утврђени износ додатка креће се у распону од 15-25% основне плате дефинисаног радног мјеста. У наведеној Одлуци, у прелазним одредбама наведено је да ступањем на снагу ове Одлуке престају важити одредбе Одлуке о додатку на плату на основу посебних услова радног мјеста за службенике у заводима за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ и запослене који обављају послове Судске полиције БиХ, коју је донио Савјет министара БиХ, у дијелу који се односи на службенике Завода.

Министар је у супротности са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ донио одлуку о праву на додатак на плату запослених у Заводу.

И поред чињенице да је Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹² прописано да додатак на плату на основу посебних услова радног мјеста имају запослени који обављају послове судске полиције и

службеници у заводима за извршење кривичних санкција појединачно до 30% од основне плате, с тим да укупан фонд за исплате овог додатка не може бити већи од 25% буџета предвиђеног за основне плате лица која обављају наведене послове, износ наведеног права не може утврдити и одобрити министар правде. Тачније, чланом 26, став (2) Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ прописано је да Савјет министара БиХ, на приједлог буџетског корисника и уз претходно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ, утврђује посебним актом додатке на плату за запослене који обављају послове судске полиције и за службенике у заводима за извршење кривичних санкција. Руководство Завода исту примјењује и врши исплату додатка на плату запосленим у Заводу.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је у што краћем року провести законски дефинисану процедуру доношења одлуке о додатку на плату, због посебних услова рада и природе послова и задатака, запосленим у Заводу.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. У току обављања процеса завршне ревизије обавијештени смо да је, на захтјев и према упутама запослених из Министарства финансија и трезора БиХ, извршена корекција и допуна раније достављеног Годишњег финансијског извјештаја. Сачињена корекција и допуна је 5.5.2021. године послата Министарству финансија и трезора БиХ. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да су детаљно, у наративном дијелу, образложене билансне позиције, као и остварена реализација прихода и расхода у 2020. години. Извјештај о извршењу буџета Министарства за 2020. годину је објављен на веб страници www.mpr.gov.ba

¹¹ Одлуку о радним мјестима у Заводу која имају иста права из здравственог, пензијског и инвалидског осигурања као припадници полиције на основу посебних услова радног мјеста – Пречишћени текст, акт број: 01-02-2-3494/20 од 28.9.2020. године

¹² Службени гласник БиХ бр.: 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 и 65/20

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 15.828.079 КМ. Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате и накнаде (5.592.363 КМ), уговорене и друге посебне услуге (4.888.232 КМ), накнаде трошкова запослених (930.941 КМ) те издатке за текуће одржавање (105.786 КМ).

Реализација средстава одобрених за Вишегодишњи капитални пројекат је 3.438.701 КМ или 85% од укупно расположивих средстава у 2020. години (4.056.890 КМ).

Поред тога, Министарство је евидентирало реализацију средстава на позицији програма посебних намјена, која су одобрена за рад Жалбеног савјета, у вриједности од 207.811 КМ.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 5.592.363 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 3.253.799 КМ, а порези и доприноси 2.338.564 КМ. Бруто плате и накнаде су за 438.811 КМ мање у односу на претходну годину, што је посљедица мањег броја запослених у Министарству. Наиме, у складу са реорганизацијом пословања у 2020. години, односно измјеном Правилника о унутрашњој организацији Министарства за 44 лица је престао радни однос у Министарству. Тачније, Министарство је у јануару 2020. године запошљавало 235 лица, док је у децембру у Министарству било запослено 191 лице. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 217.

Прековремени рад: Издаци за прековремени рад евидентирани су у нето износу од 63.222 КМ. Исплата накнаде за прековремени рад се врши на основу рјешења о одобрењу исплате накнаде за прековремени рад. Према достављеним подацима закључно са 31.12.2020. године у Министарству је евидентирано укупно 9.488 сати прековременог рада. Бројчано значајније накнаде за прековремени рад су исплаћене запосленим у судској полицији, док су вриједносно значајније накнаде исплаћене државним службеницима у Министарству. Исплата накнада за прековремени рад запосленим није евидентирана у априлу и мају, када су били посебни услови рада због коронавируса. Као и претходних година може се констатовати да су значајнији сати за прековремени рад евидентирани и обрачунати возачу министра и замјеника министра. Тачније, возачу министра признато је 214 сати прековременог рада, а возачу замјеника министра 301 сат прековременог рада. Поред тога, у 2020. години је за осам запослених Министарства извршена исплата накнаде за прековремени рад, јер су по овлаштењу министра обављали послове другог радног мјеста. Процесом ревизије, увидом у достављену документацију, може се констатовати да је Министарство и у 2020. години организовало да се послови упражњених радних мјеста обављају по рјешењу о овлаштењу за обављање послова другог радног мјеста. Наиме, констатовали смо да нису покретане активности на рјешавању недостатака који су уочени и у извјештају ревизије за 2019. годину и да се одобравање обављања послова другог радног мјеста и даље практикује. Овлашћена лица послове другог радног мјеста обављају дужи временски период (и више година), што изискује повећане радне активности и рад у дужем трајању од пуног радног времена. Именовањем државних службеника на мандатне позиције у Министарству су остала упражњена радна мјеста шефова Одсјека за опште и кадровске

послове, Одсјека за едукацију у кривичним стварима пред Судом БиХ те шефа Одсјека за међународне уговоре. Послове наведених радних мјеста, поред својих редовних послова, по овлашћењу министра, континуирано обављају други државни службеници. Ангажована лица за обављање послова другог радног мјеста сачињавају мјесечне извјештаје о обављању послова и задатака изван радног времена, на основу којег им се признаје право на накнаду прековременог рада.

Као и у 2019. години одобравање накнаде за обављање послова другог радног мјеста се

У Министарству су и у 2020. години послове упражњених радних мјеста по основу овлашћења министра континуирано обављала лица стално запослена у Министарству, којима се због повећане радне активности и рад у дужем трајању од пуног радног времена признавао прековремени рад.

врши уз примјену члана 21. Закона о раду у институцијама БиХ, којим је прописано да је у случају више силе (пожар, потрес, поплава и сл.), изненадног повећања обима посла, као и у другим сличним случајевима нужне потребе, запосленик, на захтјев

послодавца, обавезан да ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад). Министарство се позива и на члан 2. став (3) Одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у дане државних празника у институцијама БиХ¹³. С обзиром на то да Министарство за обављање послова другог радног мјеста (непопуњене позиције) одобрава накнаду за прековремени рад континуирано, уназад неколико година, сматрамо да Министарство не поступа исправно прије свега због чињенице да се у Закону о раду у институцијама БиХ прековремени рад препознаје као привремена, а не као континуирана активност која траје годинама.

ПРЕПОРУКА 6

Поново истичемо да је Министарство обавезно да у случају потребе обављања послова радних мјеста која су упражњена, а чије непопуњавање би штетно утицало на рад Министарства, изврши попуно истих у складу са регулативом везаном за процес запошљавања у институцијама БиХ, те да се могућности коришћења обављања послова другог радног мјеста, уз признавање прековременог рада, користи у изузетним случајевима и на краћи временски период.

У складу са Методологијом за распоређивање запослених унутар платног разреда¹⁴ Министарство је извршило анализу испуњености услова за напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред. Увидом у достављену документацију може се констатовати да су 42 запослена (19 државних службеника и 23 запосленика) у складу са рјешењем министра напредовала у виши унутрашњи платни разред. Рјешења су донесена у децембру, са почетком примјене од 1.9.2020. године. Запослени су напредовали у први, други или трећи унутрашњи платни разред. Исплата разлике плата извршена је ретроактивно, уз плату за децембар.

5.1.2 Вишегодишња капитална улагања

Министарство је у 2020. години наставило с реализацијом вишегодишњег пројекта Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ, који је одобрен

¹³ Службени гласник БиХ, број 4/09

¹⁴ Службени гласник БиХ, број: 6/12 и 76/20

и започет 2013. године. У складу са Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ¹⁵ одобрена су средства у укупној вриједности од 4.237.000 КМ. У децембру 2020. године Савјет министара БиХ је донио Одлуку о измјенама Одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта¹⁶ којом су одобрена додатна средства за реализацију пројекта. Додатна средства на пројекту у вриједности од 324.000 КМ обезбијеђена су реструктурисањем расхода одобреног буџета Министарства. Министарство је у захтјеву за реструктурисање образложило потребу за додатним средствима, наводећи да је у фази реализације уговора, дошло до одступања у односу на предмјер и предрачун радова по пројектној документацији што је захтијевало одређено препројектовање, ради прекорачења уговорених радова, те ради плаћања елабората заштите на раду и заштите од пожара, као и ради израде главног машинског и електропројекта плинске котловнице, прикључка гаса и воде на објекат што није првобитно укључено у вриједност пројекта, ради плаћања надзора над извођењем додатних непредвиђених радова, те средстава за технички пријем објекта. У коначници укупно одобрена средства за овај пројекат износе 4.561.000 КМ.

Министарство је закључно са 31.12.2020. године на име пројекта утрошило средства у вриједности од 3.942.811 КМ. Неутрошена средства у износу од 618.189 КМ пренесена су у 2021. годину.

С обзиром на то да су активности на реализацији овог пројекта започете раније, Министарство је у 2020. години располагало средствима у укупној вриједности од 4.056.890 КМ. Избор најповољнијег добављача за пружање услуга извођења радова реконструкције и надоградње објекта за смјештај Тужилаштва БиХ и за надзор над извођењем радова извршен је у 2019. години тако да су се започете активности само наставиле у текућој години. Анализирајући проведене активности у 2020. години може се закључити да је Министарство путем уговора о дјелу ангажовало спољног сарадника, дипломираног инжењера грађевинарства, који је овлаштен да у његово име врши координацију активности између извођача радова, надзорног органа и Министарства, а у циљу рационалног и законитог утрошка средстава одобрених за ове намјене. У току године Министарство је два пута одобрило продужење рока за извођење радова на захтјев извођача радова, због отежаних услова рада у вријеме коронавируса, отежаног извођења радова услјед кишних дана на појединим дијеловима објекта, као и ради указане потребе за додатним средствима. Радове је, према информацијама које смо добили током ревизије, пратило низ потешкоћа. У току године два пута је извршено препројектовање Главног пројекта за реконструкцију објекта и надоградњу спрата објекта за смјештај Тужилаштва БиХ, а односе се на препројектовање Главног пројекта у дијелу конструкције за дио објекта у сврху надоградње новог спрата и у дијелу пројекта техничке документације који се односи на гасну котловницу. Такође, Министарство је у августу 2020. године са извођачем радова закључило Уговор о извођењу додатних радова реконструкције и надоградње објекта за смјештај Тужилаштва БиХ укупне вриједности 58.220 КМ са ПДВ-ом. Према образложењу из Министарства ради се о непредвиђеним радовима који представљају додатне радове и исти нису укључени у првобитно разматрани закључени уговор, али који су услјед непредвиђених околности постали неопходни за извођење.

Према прелиминарном пресеку окончане ситуације по пројекту из октобра 2020. године вриједност окончане ситуације износи 3.918.158 КМ са ПДВ-ом, док према првобитно потписном уговору укупна вриједност уговорених радова износи 3.694.051 КМ са ПДВ-ом. Сходно наведеном, појавила се разлика од 224.107 КМ недостајућих средстава. Наведена средства су одобрена претходно поменутом Одлуком Савјета министара БиХ из децембра 2020. године.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 86/18

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 2/21

Додатни радови (или највећи њихов дио) на вишегодишњем пројекту извршени су прије закључења уговора, чиме су створене обавезе без претходно обезбијеђених финансијских средстава.

Уговор о додатним радовима у износу од 245. 956 КМ са ПДВ-ом закључен је 15.01.2021. године, а дефинисани рок за извршење додатних радова је 15 дана, до 31.01.2021. године.

Међутим, у обавјештењу од 19.10.2020. године по прелиминарној окончаној ситуацији извођача радова физичко лице (које је Министарство ангажовало за праћење и координацију пројекта) обавјештава Министарство и наводи између осталог: *Ја као техничко лице и координатор испред инвеститора, извођача и надзора сматрам да извођач није уградио никакву опрему и материјале мимо пројекта и одобрења одговорног надзора и мене и да горе наведену разлику у радовима сматрам оправданим, јер то су изведени радови који су се морали извести како би се овај пројекат могао завршити.*

Из наведеног и друге кореспонденције учесника у пројекту може се закључити да су додатни радови по уговору од 15.01.2021. године већ били извршени (или највећи њихов дио) прије закључења самог уговора, односно да су створене обавезе без претходно обезбијеђених финансијских средстава.

У коначници, према расположивим информацијама добијеним из Министарства извођач радова је са 30.01.2021. године извршио све уговорене радове на пројекту и доставио изјаву о квалитету изведених радова, с тим да до момента обављања завршне ревизије нису окончане активности за технички пријем објекта.

Цијенећи чињеницу да се реализовао значајан пројекат, сагледавши цјелокупан поступак и активности које су провођене може се закључити да је било недостатака у пројектној документацији, као и неусаглашености уговореног предмјера и пројектованих количина, што је значајно отежало реализацију пројекта. Односно, наведени недостаци су узроковали потребу за извођењем додатних и непредвиђених радова који су дјелимично утицали и на временско продужење трајања пројекта, али и на захтијевање додатних средстава.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.425.151 КМ. Значајни приходи евидентирани су на конту: новчане казне за прекршаје (1.789.060 КМ), приход од регистра залога (285.903 КМ), накнаде трошкова полагања правосудног испита на нивоу БиХ (141.330 КМ) те накнаде трошкова полагања стручног управног испита на нивоу БиХ (121.432 КМ).

И у 2020. години настављено је са евидентирањем наплата прихода, у пословним књигама Министарства, по основу издатих прекршајних налога, и поред чињенице да Министарство не издаје прекршајне налоге, нити има законског основа за наплату ових прихода. Министарство дужи низ година има проактиван став по питању рјешавања уоченог проблема. Раније покренуте активности на измјени и допуни Закона о прекршајима, у циљу усклађивања прописа које примјењују овлаштена тијела и судови приликом изрицања прекршајних санкција, окончане су у 2020. години усвајањем Закона о допунама Закона о прекршајима¹⁷. Министарство је упутило допис Високом судском и тужилачком савјету у којем су детаљно наведени и образложени разлози због којих се

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 65/20

одређене уплате погрешно евидентирају на буџетску организацију Министарства, те у доброј намјери сугерисало Високом судском и тужилачком савјету БиХ да упозна судове који воде прекршајне поступке о наведеној проблематици, а све у циљу да се прикупљена средства за прекршаје, који су прописани законима и другим прописима Босне и Херцеговине, правилно усмјеравају као приход буџета коме и припада.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 5.187.233 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 8.930.212 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (5.094.930 КМ), обавезе према добављачима (3.103.766 КМ), обавезе према запосленима (536.580 КМ), краткорочна разграничења (155.870 КМ) те краткорочна потраживања (92.304 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Стална средства: Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Пописом средстава је констатована разлика између стварног и књиговодственог стања, на 31.12.2020. године, на позицији сталних средстава. Односно, констатована је разлика исказаног стања на класи 8 и класи 0 у износу од 40.734 КМ, будући да је на класи 8 са 31.12.2020. године евидентиран поврат средстава за прикључење на нисконапонску мрежу и гас за објекат Тужилаштва БиХ у износу од 40.734 КМ, док исто није прокњижено на класи 0. Наведена неусклађеност је образложена у Обрасцу 6 табела за финансијско извјештавање институција за 2020. годину, као и кроз текстуални дио Извјештаја.

Уступљена апликација за праћење животног циклуса затвореника (source code) ни послуже три године од уступања није евидентирана у пословним књигама.

Поред тога, према расположивим информацијама, министар правде је у складу с Одлуком Предсједништва од 7.7.2017. године закључио Протокол о уступању „source codea“ у циљу развоја информационог система

за потребе Завода са Министарством правде Републике Србије. Наведеним Протоколом је дефинисано да се уступа неограничено право коришћења апликације за праћење животног циклуса затвореника у Заводу и да се уступљено право не може преносити, односно уступати трећим лицима. Стране потписнице су се споразумјеле да ће наставити сарадњу и заједничке активности у циљу унапређења система. Процесом ревизије је констатовано да уступљени „source code“ као информационо рјешење прилагођено затворском систему није евидентиран у пословним књигама и поред чињенице да су се средства набављена за Завод, до успоставе истог, евидентирала на пројектном коду Министарства.

ПРЕПОРУКА 7

Министарство је дужно да благовремено, уз примјену релевантних прописа и међународних рачуноводствених стандарда, евидентира сва средства која су му на располагању, без обзира на извор и начин набавке, а све у циљу евидентирања стварног стања средстава која се налазе код буџетског корисника.

5.3.2 Обавезе

Краткорочне текуће обавезе: Стање средстава исказано на позицији краткорочних обавеза износи 3.142.832 КМ, од чега су обавезе према добављачима евидентирание у износу од 3.103.766 КМ. Значајније обавезе односе се на обавезе према ентитетским казнено-поправним заводима које су настале по основу фактурисаних трошкова за смјештај лица која су се налазила у овим установама на издржавању мјера притвора и казни затвора по пресудама Суда БиХ до успоставе Завода. С обзиром на то да је дошло до пролонгирања почетка преузимања притвореника и затвореника Суда БиХ из ентитетских казнено-поправних завода, Министарству су недостајала средства за ове намјене, што је довело до кумулирања обавеза према Федералном министарству правде и Министарству правде Републике Српске. Тек по усвајању Одлуке о прерасподјели дијела буџетских средстава за 2020. годину из буџета Завода у буџет Министарства¹⁸, створени су услови да се измире наведене обавезе. Измирење обавеза је реализовано у јануару 2020. године.

5.3.3 Попис средстава и обавеза

Министарство је извршило попис сталних средстава, потраживања и обавеза, ситног инвентара, одјеће, обуће и полицијског инвентара на 31.12.2020. године. Комисије су урадиле појединачне извјештаје о попису сталних средстава на 31.12.2020. године. Централна пописна комисија је 19.02.2021. године сачинила Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза, који је усвојило руководство Министарства. Према извјештају пописне комисије стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим, осим на позицији сталних средстава за која је утврђена разлика стварног и књиговодственог стања у износу од 40.734 КМ. Пописом сталних средстава према наведеном Елаборату није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству. У пословним књигама Министарства на 31.12.2020. године налазила су се и средства која су ранијих година набављана за потребе Завода и која су се локацијски и налазила у новоизграђеном објекту Завода. Министарство је извршило попис и тих средстава и сравнило са стањем у пословним књигама. Такође, Министарство је извршило попис средстава која се воде у пословним књигама Службе за заједничке послове институција БиХ, а налазе се у просторијама које користи Министарство. Листа пописаних средстава је достављена Служби, која је потврдила усаглашеност пописа. Такође, пописана су и средства Министарства која су дата на коришћење другим институцијама.

Поступцима ревизије утврђено је да се стање на конту средства трајно ван употребе акумулира кроз године и да је на 31.12.2020. године износило 140.735 КМ, а по основу евидентираниог расходања средстава из ранијих година. Надаље, констатовано је да је пописна комисија извршила попис метака те констатовала да пописано стање одговара стварном стању метака. Међутим, на 31.12.2020. године у Министарству су извршили

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 2/21

искњижавање метака у вриједности од 5.026 KM. Увидом у пратећу документацију по основу које је извршено искњижавање и анализирајући структуру метака који су искњижени на 31.12.2020. године може се констатовати да се искњижавање одређене количине метака извршило на основу извјештаја о реализацији бојевог гађања из 2019. године¹⁹, као и проведених бојевих гађања из 2020. године. Према наведеном може се закључити да се књиговодствено евидентирање по овим активностима не проводи благовремено, те да исказано стање муниције у моменту пописа у помоћним евиденцијама није било усаглашено са стварним стањем. С обзиром на то да се дио муниције води и у помоћним књигама на локацији Завода, Министарство је извршило попис и усклађивање средстава и на овој локацији.

С обзиром на то да је током године престала са радом Притворска јединица у саставу Министарства и да су запослени из наведеног одјељења прешли да раде у Завод, ради несметаног наставка извршавања послова службе осигурања у Заводу извршен је пренос опреме коју је користила ова Притворска јединица на локацију Завода. Међутим, промјена локације средстава није благовремено евидентирана у помоћним евиденцијама. Споразум о уступању на привремено коришћење опреме у власништву Министарства потписан је тек 22.2.2021. године. Министарство је Заводу уступило на привремено коришћење опрему и ситан инвентар те полицијски материјал, који је ранијих година набављен из намјенских буџетских средстава Министарства за потребе Завода, као и опрему, ситан инвентар и полицијски материјал који је коришћен за рад Притворске јединице у Министарству. Према презентованим подацима, пописна комисија Министарства је извршила попис свих средстава која се налазе и у Министарству и у Заводу. Наведена средства су на 31.12.2020. године била евидентирана у Модулу сталних средстава Министарства. У 2021. години покренута је процедура преноса власништва над предметном опремом, ситним инвентаром и полицијским материјалом, те дијелом опреме која се још увијек налази у објекту Притворске јединице, на локацији Краљице Јелене 88 у Сарајеву, а за коју је особље Завода исказало интерес за преузимање у власништво Завода. Обавијештени смо да је, након прибављања сагласности Министарства финансија и трезора БиХ²⁰, Министарство, 12.5.2021. године, потписало Споразум о преносу власништва са Заводом, који представља правни основ за искњижавање предметне опреме, ситног инвентара и полицијског материјала из пословних књига Министарства и евидентирање у пословне књиге Завода.

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је обавезно да обезбиједи да се све књиговодствене промјене у пословним књигама Министарства благовремено евидентирају, поштујући одредбе Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ И АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Министарству је одобрено 227 запослених. На 31.12.2020. године, Министарство је имало 191 запосленог, од чега је 174 запослено на неодређено вријеме, а 17 на одређено вријеме.

¹⁹ Акт број: СЛ. 29-1/19 од 17.1.2019. године и СЛ. 199/19 од 14.8.2019. године

²⁰ Број: 08-02-2-3274-2/21

Анализирајући динамику кретања запослених може се констатовати да су у Министарству у 2020. години радни однос на неодређено вријеме, у складу са чланом 21. Закона о државној служби, засновала четири лица и 12 лица на одређено вријеме. Ангажман лица на неодређено вријеме извршен је по проведеним јавним огласима. Једно лице је радни однос засновало у јуну, а по окончању конкурсне процедуре започете у 2019. години, док су остала три лица радни однос засновала у новембру. Процесом ревизије уочено је да су лица која су радни однос засновала у новембру претходно била запослени у Министарству путем уговора о раду на одређено вријеме.

У 2020. години рад на одређено вријеме у Министарству су засновала два приправника, савјетник у кабинету замјеника министра те четири стручна сарадника и пет запосленика. Процесом ревизије констатовали смо да је за запошљавање стручних сарадника прибављена сагласност Агенције за државну службу, међутим, по истеку три мјесеца за два стручна сарадника је пар дана направљен прекид рада да би потом иста лица поново била ангажована на три мјесеца по основу уговора о раду без расписивања јавног огласа. Ангажман три запосленика путем уговора о раду на одређено вријеме је извршен за обављање послова у кабинетима министра и замјеника министра. Ангажована лица су обављала послове техничког секретара, с тим да је у кабинету замјеника министра ангажовано лице до истека мандата замјеника министра, док су у кабинету министра периодично ангажована два лица. Једно лице је по основу закључења четири уговора о раду обављало послове десет мјесеци, док је друго лице ангажовано у децембру на период од три мјесеца. Такође, у секретаријату министарства ангажован је технички секретар на период од три мјесеца. Ангажман једног лица је извршен због обављања послова попуњеног радног мјеста (референт за административно-техничке послове у Сектору за извршење кривичних санкција и рад кривичне установе министарства) које због болести стално запослени не обавља од фебруара 2020. године. Ангажман је вршен закључењем уговора о раду на одређено вријеме, до повратка запосленог са боловања, а најдуже до три мјесеца. Уз прекиде од пар дана, уговор о раду на одређено вријеме, без расписивања јавног огласа, у 2020. години закључен је четири пута.

Лице које је од 2014. године користило право неплаћеног одсуства из службе, по основу именовања на мандатну функцију, у децембру се вратило на рад у Министарство.

Према презентованим подацима, у 2020. години радни однос у Министарству је престао за 60 лица. Тачније, за 44 запослена радни однос је престао због престанка рада Притворске јединице Завода за извршење кривичних санкција унутар унутрашње организације Министарства. Један запослени, приликом престанка функционисања Притворске јединице при Министарству, рјешењем Агенције за државну службу БиХ проглашен је прекобројним. Поред тога, за три лица радни однос у Министарству је престао стицањем услова за пензионисање, три запослена су добровољно иступила из државне службе, док је за девет лица радни однос престао истеком периода уговора о раду на одређено вријеме. Један службеник је уз сагласност институција путем екстерног премјештаја прешао на рад у Агенцију за школовање и стручно усавршавање кадрова.

У 2020. години извршен је интерни премјештај и унапређење шест запослених. Два државна службеника су, на основуведеног интерног огласа, унапријеђена на радна мјеста првог вишег нивоа. Док су три државна службеника и један запосленик интерно премјештени са једног радног мјеста на друго радно мјесто истог нивоа и истог платног разреда.

Према презентованим подацима, у 2020. години право коришћења неплаћеног одсуства у Министарству користи девет лица, од којих су за три лица рјешења о неплаћеном

одсуству донесена у 2020. години. Право на неплаћено одсуство шест лица користи по основу одласка на мандатну позицију те три лица користе неплаћено одсуство ради стручног усавршавања које није обухваћено организационим облицима обуке које проводе институције БиХ, а које доприносе усавршавању државног службеника за обављање послова у државној служби.

Уговори о дјелу: Путем уговора о дјелу, Министарство је током године ангажовало укупно 17 лица. Издаци за ангажман спољних сарадника реализовани су у нето износу од 28.351 КМ. Анализом ангажованих спољних сарадника може се констатовати да су два лица обављала послове дефинисане систематизацијом радних мјеста и за њихов ангажман је исплаћена укупна нето накнада од 3.036 КМ. Тачније, једно лице је три мјесеца ангажовано за обављање послова пружања техничке помоћи и припрему вијести за web страницу Министарства, док је један мјесец за обављање послова курира ангажовано једно лице. Током цијеле године ангажован је спољни сарадник за услуге пружања стручне помоћи овлашћеном запосленом лицу у Министарству на пословима надоградње и реконструкције објекта Тужилаштва БиХ за потребе Министарства. За његов ангажман исплаћена је накнада у укупном износу од 8.400 КМ. Поред тога, Министарство је од јула ангажовало спољног сарадника за услуге чишћења просторија у згради институција БиХ, за које услуге чишћења не пружа Служба за заједничке послове институција БиХ. Закљученим уговором је дефинисана мјесечна накнада од 500 КМ и период ангажовања најдуже до јула 2021. године. Ангажман осталих 11 лица је вршен за обављање конкретних послова, који нису трајали дуже од три мјесеца. Ангажман спољних сарадника је извршен за обављање послова контроле исправности електричних уређаја, послове провјере и поправке система за гријање, климатизацију и хлађење просторија као и инсталације за снабдијевање електричном енергијом у објекту Притворске јединице завода за извршење кривичних санкција Министарства те пружање услуга обуке особља Министарства у питањима која се тичу значаја друштвених мрежа за правилно информисање јавности, коришћења модерних платформи за стварање позитивног утиска у јавности и слично.

У складу са Законом о буџету за 2020. годину дефинисана је обавеза Министарству да, у циљу кадровског попуњавања Јединице интерне ревизије, у 2020. години изврши запошљавање једног ревизора. Међутим, упражњено радно мјесто интерног ревизора није попуњено, односно процедура за попуњавање овог радног мјеста није покренута.

Министарство је извршило оцјењивање запослених. Извјештај о оцјењивању државних службеника је благовремено прослијеђен Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је за вријеме привременог финансирања донијело привремени план јавних набавки. По усвајању закона о буџету донесен је План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²¹, који је у току године једном измијењен и допуњен. Одлуком министра, формирана је стална комисија која је у 2020. години проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима²², Министарство је у 2020. години провело 91 поступак јавних набавки, од чега су проведена три отворена поступка (170.040 КМ), један

²¹ Службени гласник БиХ, број 39/14

²² Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и вриједности набавке из система е-набавки од 19.03.2021. године за период 01.01. - 31.12.2020. године

преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци (49.761 КМ), 12 конкурентских захтјева (укупне вриједности 224.378 КМ) и 75 директних споразума (99.203 КМ). Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износи 543.382 КМ без ПДВ-а.

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку униформе (90.043 КМ), набавку ауто-гума (26.546 КМ) те набавку услуга додатних радова реконструкције и надоградње објекта за смјештај Тужилаштва БиХ (58.220 КМ), те одређеног броја директних поступака на основу којих се вршила набавка роба и услуга, нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама. Министарство уредно објављује податке о закљученим уговорима, како је то прописано чланом 75. Закона о јавним набавкама.

8. ОСТАЛО

8.1 Жалбени савјет при Савјету министара БиХ

Одлуком Савјета министара БиХ²³ формиран је Жалбени савјет као тијело Савјета министара БиХ са статусом правног лица. Одлуком је дефинисано да Жалбени савјет има три члана која именује Савјет министара БиХ, на приједлог министра правде БиХ, у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. У складу с наведеном Одлуком, стручне, административне и материјално-финансијске послове за потребе Жалбеног савјета обавља Министарство, које је и дужно да у свом буџету обезбиједи и средства за рад овог тијела. Питање организације Жалбеног савјета утврдиће се правилником о унутрашњој организацији Жалбеног савјета, који једногласно доносе чланови Жалбеног савјета, уз претходну сагласност Савјета министара БиХ.

Жалбени савјет је почео са радом 15.8.2019. године именовањем вршилаца дужности. Чланови Жалбеног савјета именовани су у децембру Одлуком Савјета министара БиХ²⁴ на мандатни период од четири године. Приједлог правилника о унутрашњој организацији Жалбеног савјета је, у складу са примједбама Савјета министара Босне и Херцеговине са 23. сједнице одржане 29.12.2020. године, коригован и поново упућен на разматрање и усвајање Савјету министара БиХ. Према расположивим информацијама до момента обављања завршне ревизије предметни акт није разматран.

Законом о буџету за финансирање рада Жалбеног савјета одобрена су средства у укупном износу од 232.000 КМ. Извршење одобрених средстава износи 207.811 КМ, од чега су значајнија средства реализована за бруто плате и накнаде (172.979 КМ) и накнаде трошкова запослених (26.573 КМ). Тачније, поред накнаде плате чланови Жалбеног савјета по рјешењу су остваривали и право на накнаду за одвојени живот, накнаду за превоз с посла и на посао, накнаду за топли оброк те накнаду за трошкове смјештаја званичника. Током године чланови Жалбеног савјета су имали административну помоћ од стране једног запосленог из Министарства у дијелу административних послова из дјелокруга рада писарнице.

Извјештај о раду Жалбеног савјета за 2020. годину је у фази прибављања потребних мишљења ради упућивања Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

²³ Службени гласник БиХ, број 75/18 и 20/19

²⁴ Службени гласник БиХ, број 81/19

9. КОМЕНТАРИ

Министарство није у складу са чланом 15. став 2. Закона о ревизији институција БиХ у року од 15 дана од дана пријема Нацрта извјештаја доставило своје коментаре. Министарство је допис, број: 05-16-1-7106/28 од 27.7.2021. године, у коме су дати коментари, доставило Канцеларији за ревизију, са закашњењем од пет дана, по основу препорука 1. 5. и 6. из Нацрта извјештаја. И поред чињенице да коментари нису достављени у законски дефинисаном року, што је утицало и на дефинисани ток израде коначног Извјештаја, ипак смо пажљиво размотрили и анализирали достављене коментаре и констатовали да исте не можемо прихватити, јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Канцеларија за ревизију је сачинила акт, који је упућен Министарству, у коме су додатно појашњени наши ставови изнесени у извјештају о обављеној финансијској ревизији. Овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Невена Кењић, ревизор, с.р.

Садмир Тескереџић, ревизор за правне
послове, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Назив институције: Министарство правде БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	11,410,000	2,173,000	13,583,000	12,134,482	89
Бруто плате и накнаде	6,088,000	-82,000	6,006,000	5,592,363	93
Накнаде трошкова запослених	1,084,000	0	1,084,000	930,941	86
Путни трошкови	126,000	-20,000	106,000	60,846	57
Издаци телефонских и пошт. услуга	145,000	0	145,000	120,739	83
Издаци за енергију и ком. услуге	153,000	-3,000	150,000	129,178	86
Набавка материјала	254,000	-21,000	233,000	176,861	76
Издаци за усл. превоза и горива	112,000	-20,000	92,000	80,932	88
Унајмљивање имовине и опреме	61,000	-28,000	33,000	26,259	80
Издаци за текуће одржавање	135,000	-20,000	115,000	105,786	92
Издаци за осигурање	32,000	0	32,000	22,344	70
Уговорене и друге посебне услуге	3,220,000	2,367,000	5,587,000	4,888,232	87
2. Капитални издаци	25,000	3,000	28,000	26,734	95
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25,000	1,500	26,500	25,611	97
Набавка осталих сталних средстава		1,500	1,500	1,123	75
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
Трансфери другим нивоима власти			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	11,435,000	2,176,000	13,611,000	12,161,216	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	4,056,890	4,056,890	3,438,701	85
Реконструкција објеката и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ		4,056,890	4,056,890	3,438,700.85	85
6. Новчане донације	0	20,352	20,352	20,352	100
ИРА 2013- "Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ"	0	0	0	0	
ИРА 2017 –Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ	0	20,352	20,352	20,352	100
7. Програми посебне намјене	232,000	0	232,000	207,811	90
Жалбени савјет при Савјету министара БиХ-0904240	232,000		232,000	207,811	90
8. Укупно (4+5+6+7)	11,667,000	6,253,242	17,920,242	15,828,079	88

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2021. године.

Министар:
Јосип Грубеша

Биланс стања на 31.12.2020. године

Министарство правде Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	92,304	642,182	14
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	92,304	642,182	14
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	5,094,930	2,112,109	241
Стална средства	12,217,217	8,704,477	140
Исправка вриједности	7,122,288	6,592,368	108
Неотписана вриједност сталних средстава	5,094,930	2,112,109	241
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5,187,233	2,754,291	188
3. Краткорочне обавезе и разграничења	3,835,282	2,491,019	154
Краткорочне текуће обавезе	3,142,832	1,731,179	182
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	536,580	606,721	88
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	155,870	153,118	102
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	5,094,930	2,112,109	241
Извори средстава	5,094,930	2,112,109	241
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	8,930,212	4,603,128	194

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 26.02.2021. године.

Министар:
Јосип Грубеша

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да осигура да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Министар:

Јосип Грубеша