



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*MINISTARSTVA PRAVDE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**  
**MINISTARSTVA PRAVDE BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2021. GODINU**

Broj: 03-16-1-969/22

**Sarajevo, srpanj 2022. godine**

## Kazalo

|                                                                                     |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>                                         | <b>3</b>  |
| 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....                                         | 3         |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....                                                    | 5         |
| <b>II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....</b>                                 | <b>7</b>  |
| <b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>                                               | <b>8</b>  |
| 1. KRITERIJI .....                                                                  | 8         |
| 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA .....                               | 8         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....                                                 | 11        |
| 3.1. Ustrojstvo i rukovođenje .....                                                 | 11        |
| 3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola .....                               | 12        |
| 3.3. Finacijsko upravljanje i kontrola .....                                        | 12        |
| 3.4. Unutarnja revizija .....                                                       | 13        |
| 3.5. Prevencija korupcije .....                                                     | 13        |
| 4. PRORAČUN .....                                                                   | 14        |
| 4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti .....                                         | 15        |
| 4.1.1. Dodatak na plaću uposlenih u Zavodu .....                                    | 17        |
| 4.1.2. Upravni inspektorat .....                                                    | 17        |
| 5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....                                                         | 18        |
| 5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....                                   | 18        |
| 5.1.1. Bruto plaće.....                                                             | 19        |
| 5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja .....                                        | 20        |
| 5.2. Pregled prihoda i primitaka .....                                              | 21        |
| 5.3. Bilanca stanja .....                                                           | 22        |
| 5.3.1. Sredstva .....                                                               | 22        |
| 6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....                                     | 23        |
| 7. JAVNE NABAVE.....                                                                | 24        |
| 8. OSTALO .....                                                                     | 26        |
| 8.1. Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Žalbeno vijeće) ..... | 26        |
| 8.2. IT revizija .....                                                              | 26        |
| 9. KOMENTARI .....                                                                  | 27        |
| <b>PRIVICI .....</b>                                                                | <b>27</b> |

# 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.

## 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.**

### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### *Skretanje pozornost<sup>2</sup>*

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *I pored poduzetih određenih aktivnosti u tekućem razdoblju nije izvršeno evidentiranje aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u poslovne knjige (točka 5.3.1 Izvješća).*

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

<sup>2</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

### ***Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća***

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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 koji 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 u skladu s 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 donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare 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 temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Ministarstva** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 kojom je definiran dodatak na plaće uposlenih u Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH (točka 4.1.1. Izvješća);*
- *U svrhu obavljanja poslova drugog radnog mjesta, uposlenicima je u kontinuitetu vršena isplata naknade za prekovremeni rad (točka 5.1.1 Izvješća).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Ministarstva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ministarstva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije.

Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 12.7.2022. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je šest preporuka. Od navedenog broja svih šest preporuka je dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja danih preporuka, jedna preporuka se odnosi na slabosti, nedostatke i/ili nepravilnosti identificirane i u prethodnim izvešćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njenog otklanjanja te je, u skladu s tim, preporuka ponovljena u 2021. godini.

U Tablici 1. prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

| Br. prep. | Točka izvješća | Revidirani proces (naslov)                                                   | Predmet revizije     |             | Status preporuke <sup>3</sup> |                      |
|-----------|----------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|
|           |                |                                                                              | Financijska izvješća | Usklađenost | Nova preporuka                | Ponovljena preporuka |
| 1.        | 3.2.           | Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola                                   |                      | ●           | ●                             |                      |
| 2.        | 5.1.1.         | Bruto plaće/prekovremeni rad                                                 |                      | ●           |                               | ●                    |
| 3.        | 6.             | Upošljavanje i status angažiranih osoba/prijem uposlenih na određeno vrijeme |                      | ●           | ●                             |                      |
| 4.        | 7.             | Javne nabave                                                                 |                      | ●           | ●                             |                      |
| 5.        | 7.             | Javne nabave                                                                 |                      | ●           | ●                             |                      |
| 6.        | 8              | IT                                                                           |                      | ●           | ●                             |                      |

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

<sup>3</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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, u skladu s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu<sup>4</sup>
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH
- Zakon o ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine
- Zakon Bosne i Hercegovine o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima, sa skretanjem pozornosti na Odluku ministra o dodatku na plaće uposlenih u Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, isplatu naknada za prekovremeni rad osobama koje zbog ovlaštenja za obavljanje poslova drugog radnog mjesta kontinuirano rade prekovremeno, izvođenje radova i stvaranje obveza na višegodišnjem projektu bez prethodno osiguranih finansijskih sredstava i neevidentiranje aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u poslovne knjige.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

---

<sup>4</sup> Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Ministarstvo je, postupajući po članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, a obavijest je dostavljena izvan zakonom propisanog roka.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✖ nerealizirane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

| Br. prep. | Preporuke iz izvješća za 2020. godinu                                                                                                                                                                                                                                                         | Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Status |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 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. | Ministarstvo je analiziralo popunjenost Upravnog inspektorata te je, cijeneći stručne kapacitete uposlenih u Upravnom inspektoratu, ministar donio rješenja o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta samo glavnom upravnom inspektoru. Međutim, Upravni inspektorat i dalje nema adekvatnu popunjenost za efikasnije realiziranje zakonom dodijeljenih nadležnosti, a u svezi s povećanjem priliva predmeta.                                 | ●      |
| 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.                                                                                                                      | Ministarstvo je u svibnju 2021. godine poduzelo aktivnosti u cilju rješavanja pitanja objekta Pritvorske jedinice potpisivanjem i realiziranjem Sporazuma o prijenosu prava vlasništva nad stalnim sredstvima, sitnim inventarom i policijskim materijalom Ministarstva Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera, ali u tijeku su aktivnosti na rješavanju statusa preostale opreme kao i buduća namjena objekta Pritvorske jedinice. | ●      |
| 3.        | Ministarstvo je dužno vršiti kontrolu nad uporabom vozila i osigurati da svi korisnici vozila u cijelosti popunjavaju sadržaj putnog naloga.                                                                                                                                                  | Iako je unaprijeđena kontrola nad uporabom vozila, u određenom broju slučajeva uočeno je da se sadržaj obrasca putnog naloga za vozila koje koristi Ministarstvo ne popunjava u potpunosti.                                                                                                                                                                                                                                                                 | ●      |
| 4.        | Ministarstvo je u obvezi da blagovremeno poduzme aktivnosti na izvršenju obveza propisanih aktima nadležnih institucija.                                                                                                                                                                      | Ministarstvo je donijelo Godišnji akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje sustava unutarnjih kontrola za 2021. godinu u skladu s Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH 2020. – 2025. godina.                                                                                                                                                                                            | ✔      |

| Br. prep. | Preporuke iz izvješća za 2020. godinu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Status                                                                                |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                        | Sačinjen je Prijedlog odluke o visini dodatka na plaću temeljem posebnih uvjeta radnog mjesta za uposlene u Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera i isti je u fazi pribavljanja mišljenja relevantnih institucija neophodnih za razmatranje istog na Vijeću ministara BiH.                                                                                            |    |
| 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 u skladu s regulativom vezanom za proces upošljavanja u institucijama BiH, te da se mogućnost korištenja obavljanja poslova drugog radnog mjesta, uz priznavanje prekovremenog rada, koristi u izuzetnim slučajevima i na kraće vremensko razdoblje. | Ministarstvo je nastavilo s praksom isplate naknada za prekovremeni rad uposlenim koji su po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta, a koja su imenovanjem uposlenih na mandatne pozicije ostala upražnjena.                                                                                                                                                               |    |
| 7.        | Ministarstvo je dužno blagovremeno, uz primjenu relevantnih propisa i međunarodnih računovodstvenih standarda, evidentirati 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.                                                                                                                                                    | Ministarstvo je u tekućoj godini poduzimalo aktivnosti na pribavljanju relevantne dokumentacije za utvrđivanje financijske vrijednosti doniranog softvera „source code“ <sup>5</sup> kako bi se moglo izvršiti knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama Ministarstva. Tijekom 2022. godine su nastavljene aktivnosti po ovom pitanju.                                                |  |
| 8.        | Ministarstvo je obvezno osigurati da se sve knjigovodstvene promjene u poslovnim knjigama Ministarstva blagovremeno evidentiraju, poštujući odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.                                                                                                                                                                                           | Ministarstvo je temeljem Sporazuma o prijenosu vlasništva Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera na razini BiH izvršilo isknižavanje stalnih sredstava, sitnog inventara i policijskog materijala iz poslovnih knjiga Ministarstva u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. |  |

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

**Napomena:** Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. Prema tome, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>5</sup> Ustupljeno pravo korištenja aplikacije za praćenje životnog ciklusa zatvorenika u Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija na razini BiH

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

#### 3.1. Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2013. godine. Uz suglasnost Vijeća ministara BiH isti je tri puta mijenjan i dopunjavan. Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika<sup>6</sup> iz 2020. godine brisan je naslov i poslovi Pritvorske jedinice za izvršenje kaznenih sankcija nakon prelaska uposlenih iz Pritvorske jedinice Ministarstva u Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera koji je počeo sa radom u kolovozu 2020. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Nakon navedenih izmjena i dopuna, Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 224 izvršitelja. Ministarstvo je pripremio Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta kojim se definira obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava finansijskog upravljanja i kontrole i upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti. Isti je u srpnju 2021. godine dostavljen Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH, ali još nije razmatran niti usvojen.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ured ministra, Ured zamjenika ministra, Tajnik Ministarstva, Jedinica unutarnje revizije, Sektor za kadrovske, opće i materijalno-financijske poslove, Sektor za pravosudna tijela, Sektor za izvršenje kaznenih sankcija i rad kaznene ustanove, Sektor za međunarodnu i međuentitetsku pravnu pomoć i suradnju, Upravni inspektorat, Sektor za strateška planiranja, koordinaciju pomoći i europske integracije, Sektor za pravnu pomoć i razvitak civilnog društva, Sektor za kaznenu pomoć i edukaciju u kaznenim stvarima pred Sudom BiH, Ured za registar zalogi i informatizaciju, Odjel sudbene policije, Ured za besplatnu pravnu pomoć. U okviru sektora uspostavljene su niže organizacijske jedinice (odjeli) u okviru kojih su sistematizirana radna mjesta.

Ministarstvom rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra i tajnikom Ministarstva<sup>7</sup>. Ministar je imenovan na mandatno razdoblje od četiri godine počev od prosinca 2019. godine. Jedna od organizacijskih jedinica u sastavu Ministarstva je Upravni inspektorat (detaljnije u točki 4.1 Izvješća). U skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH, Ministarstvo je podržalo i osiguralo rad Žalbenog vijeća pri Vijeću ministara BiH. Imenovanim članovima Žalbenog vijeća Ministarstvo je osiguralo stručnu, administrativnu i materijalno-financijsku potporu (detaljnije u točki 8.1. Izvješća).

<sup>6</sup> Akt broj: 01-02-3-8912/14 od 2.6.2020. godine

<sup>7</sup> Članak 20. Zakona o Ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine

### 3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u Ministarstvu koje se odnose na: nepotpun sadržaj obrasca putnog naloga za službena vozila te uopćeno navođenje svrhe na računima izdataka za usluge reprezentacije.

**Popunjavanje sadržaja putnog naloga za službena vozila:** Kontrolom naloga za službena vozila konstatirano je da se u određenom broju slučajeva sadržaj obrasca putnog naloga za vozila koja koristi Ministarstvo i Sudbena policija ne popunjava u potpunosti. Za izvršenu uslugu sipanja goriva nedostaje potvrđivanje od pružatelja usluge da je usluga izvršena, a na nalogima službenih vozila Sudbene policije putni nalog ne potpisuje vozač, ne upisuje se vođa puta.

**Izdaci za usluge reprezentacije:** Sa 31.12.2021. godine iznose 42.213 KM. Na testiranom uzorku računa predmetnih izdataka uočeno je da se navodi kratak uopćeni opis svrhe nastanka troška. Uzimajući u obzir odredbe interne Odluke o korištenju sredstava reprezentacije, navedena obrazloženja ne predstavljaju relevantne informacije za pouzdano potvrđivanje da su troškovi reprezentacije nastali u svezi s poslovima i zadacima vršenja iz djelokruga rada institucije, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju.

#### PREPORUKA 1

**Ministarstvo treba unaprijediti unutarnje kontrole vezane za realizaciju izdataka za usluge reprezentacije kako bi se osigurale potpunije informacije o nastanku predmetnih troškova.**

### 3.3. Financijsko upravljanje i kontrola

Ministarstvo je sačinilo temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH<sup>8</sup>, 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. Registar rizika je ažuriran u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH.

Postupcima revizije konstatirali smo da je Ministarstvo sačinilo Akcijski plan provedbe aktivnosti iz Operativnog godišnjeg plana Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH<sup>9</sup>. Početkom 2022. godine je sačinjeno Izvješće o realiziranju godišnjeg Akcijskog plana za uspostavu i unapređenje sustava unutarnjih financijskih kontrola u Ministarstvu za 2021. godinu. U tijeku su aktivnosti na izradi registra rizika u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima – verzija II u PIFC aplikaciji.

Ministarstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavilo Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 43/20

### 3.4. Unutarnja revizija

U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>10</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>11</sup>, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva mjerodavna je i za obavljanje unutarnje revizije u Pravobraniteljstvu BiH, Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija pritvora i drugih mjera BiH i Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021. – 2023. godina, Jedinica je planirala obavljanje unutarnje revizije u Ministarstvu (redovita i naknadna revizija planiranja i izvršenja proračuna i naknadna revizija procesa javnih nabava) i Pravobraniteljstvu BiH (redovita i naknadna revizija obračuna plaća i naknada). Jedinica je obavila planirane revizije o čemu je sastavila izvješća.

U izvješćima naknadnih unutarnjih revizija je konstatirano da su dane preporuke realizirane.

U skladu s važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Jedinica unutarnje revizije ima predviđene tri pozicije (rukovoditelj Jedinice i dva interna revizora). Postupcima revizije utvrđeno je da je Jedinica tijekom 2021. godine imala popunjeno mjesto rukovoditelja jedinice i jednog revizora, koji je 2.9.2021. godine ispunio uvjete za odlazak u mirovinu. Navedeno je dovelo do nepopunjenosti obje pozicije internih revizora u Ministarstvu. U skladu s člankom 19. stavak (5) Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza za 2020. godinu, definirana je obveza Ministarstva da u 2020. godini izvrši upošljavanje upražnjenog radnog mjesta jednog internog revizora, ali isto još nije realizirano. U cilju rješavanja navedenog pitanja, a u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH<sup>12</sup>, Ministarstvo je pokrenulo proceduru za popunu radnog mjesta internog revizora za dva izvršitelja. U listopadu 2021. godine je pribavljeno pozitivno Mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH, a u studenom 2021. godine je tražena suglasnost Vijeća ministara BiH za popunu navedenih radnih mjesta kako bi se pokrenula procedura javnog natječaja. Tražena suglasnost Vijeća ministara BiH nije dostavljena do svibnja 2022. godine.

### 3.5. Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH nije usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2020. – 2024. godina.

U Ministarstvu je u primjeni Kodeks državnih službenika u institucijama BiH donesen od strane Vijeća ministara BiH. Svaki državni službenik dužan je pridržavati se istog. Prema prezentiranim informacijama u Ministarstvu nije zabilježeno kršenje odredbi Kodeksa državnih službenika.

U Ministarstvu je propisan način prijave korupcije, i to Pravilnikom o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju i Naputkom o postupanju sa zapečaćenim sandučićem za prijavu koruptivnog ponašanja, uz napomenu da je u postupku donošenje novog naputka o postupanju sa zapečaćenim sandučićem za prijavu koruptivnog ponašanja. Prema raspoloživim informacijama, u Ministarstvu nije bilo internih prijava korupcije u 2021. godini.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>12</sup> Broj: 05-07-1-3763-98/20 od 5.1.2021. godine

#### 4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na tromjesečnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju<sup>13</sup> koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu<sup>14</sup>.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Ministarstvu su ukupno odobrena sredstva u iznosu od 11.667.000 KM i to za tekuće izdatke 11.642.000 KM, a za kapitalne izdatke 25.000 KM. Ukupni proračun se odnosi na proračunska sredstva za opće namjene (11.435.000 KM) i sredstva programa posebnih namjena financiranog iz proračunskih sredstava „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“ (232.000 KM).

Ministarstvu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.642.000 KM (11.410.000 KM za opću namjenu ministarstva i 232.000 KM za program posebne namjene „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“). Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 8.091.261 KM (7.248.188 KM za opću namjenu ministarstva, 602.545. KM za višegodišnja kapitalna ulaganja, 214.122 KM za programe posebnih namjena i 26.406 iz sredstava donacija). Tijekom razdoblja nije bilo realiziranja kapitalnih izdataka.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanje proračuna jednim prestrukturiranjem koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH<sup>15</sup>, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna za program posebne namjene „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 17.000 KM (povećani troškovi za bruto plaće i naknade za 7.000 KM i naknade troškova uposlenih za 10.000 KM, a smanjeni troškovi unajmljivanja imovine i opreme za 17.000 KM).

Temeljem Odluke Vijeća ministara BiH, u 2021. godini je izvršena preraspodjela sredstava iz proračuna Ministarstva u proračun Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH u iznosu od 1.800.000 KM. Sredstva će se koristiti za izmirenje troškova Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH za bruto plaće i naknade, naknade troškova uposlenih, nabavu lijekova, hrane za pritvorenike i zatvorenike, za tekuće održavanje, ugovore o djelu za doktore medicine, plaće radno angažiranih zatvorenika i bolničko liječenje pritvorenika i zatvorenika za razdoblje listopad – prosinac 2021. godine.<sup>16</sup>

Ostala usklađivanja proračuna su izvršena u iznosu od 618.189 KM prijenosom iz 2020. u 2021. godinu za višegodišnje kapitalno ulaganje „Rekonstrukcija i nadogradnja kata na objektu koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svrhu smještanja Tužiteljstva BiH“.

Također je izvršeno usklađivanje proračuna prijenosom sredstava iz 2020. u 2021. godinu u iznosu od 56.918 KM, za nastavak projekta „IPA 2019 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>15</sup> Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-9347-2/21 od 21.12.2021. godine

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 1/22

#### 4.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Nadležnosti Ministarstva su regulirane Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima uprave Bosne i Hercegovine<sup>17</sup> i Zakonom Bosne i Hercegovine o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera<sup>18</sup>. Prema navedenim zakonima Ministarstvo je nadležno za:

- administrativne funkcije vezano za pravosudna tijela na državnoj razini;
- međunarodnu i međuentitetsku pravosudnu suradnju (međusobna pravna pomoć i kontakti s međunarodnim tribunalima);
- izradu odgovarajućih zakona i propisa iz prethodne dvije točke;
- osiguravanje da zakonodavstvo BiH i njegova provedba na svim razinama budu u skladu sa obvezama BiH koje proizlaze iz međunarodnih sporazuma;
- suradnju sa Ministarstvom vanjskih poslova i entitetima na izradi međunarodnih bilateralnih i multilateralnih sporazuma;
- davanje smjernica i praćenje pravnog obrazovanja, kako bi se osigurala međuentitetska harmonizacija u ovom području i postupanje u skladu s najboljim standardima;
- općenito djelovanje kao središnje koordinacijsko tijelo za osiguravanje usklađenosti zakonodavstva i standarda pravosudnog sustava među entitetima, bilo osiguravanjem uvjeta za raspravu ili koordiniranjem inicijativa;
- ekstradiciju;
- poslove upravne inspekcije nad izvršavanjem zakona koji se odnose na državne službenike i uposlene tijela uprave, upravni postupak i posebne upravne postupke i uredsko poslovanje u tijelima uprave;
- pitanja udruga građana, vođenje registara udruga građana i nevladinih organizacija koje djeluju na teritoriju BiH;
- druge poslove i zadaće koji nisu u nadležnosti drugih ministarstava BiH, a srodni su poslovima iz nadležnosti ovog ministarstva.

U okviru nadležnosti Ministarstva je davanje stručnih mišljenja o primjeni zakona i drugih propisa i općih akata, a iz djelokruga rada Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine. Zahtjevi institucija Bosne i Hercegovine za davanjem mišljenja, koji su upućeni Ministarstvu pravde Bosne i Hercegovine, se elektronski zavode u DMS sustav<sup>19</sup>, kroz koji se prati kretanje predmeta odnosno rješavanje istog, tako da evidencija i kompletna dokumentacija ima trag u elektronskom sustavu, od zaprimanja do rješavanja predmeta. Postupcima revizije konstatirali smo da u okviru DMS sustava postoji kreirana lista predmeta po klasifikaciji po sektorima (Sektor za upravu) u okviru kojih se rješavaju podneseni zahtjevi iz raznih oblasti (mišljenje na pravilnik o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, mišljenje na prijedlog odluke o utvrđivanju dodatka na plaću i drugo). Uvidom u evidenciju zahtjeva za pribavljanje mišljenja u svezi s Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta konstatirali smo da su 22 institucije BiH tijekom 2021. godine podnijele zahtjeve u svezi s navedenim te je do svibnja 2022. godine Ministarstvo izdalo mišljenja u svezi s traženim zahtjevima.

**Program rada Ministarstva:** Program rada Ministarstva za 2021. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo na 23. sjednici održanoj 29.12.2020. godine. U istom su razrađeni prioriteti rada Ministarstva u 2021. godini u skladu sa srednjoročnim i godišnjim Programom rada Vijeća

---

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 i 83/17

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj, 22/16 – prečišćeni tekst

<sup>19</sup> Document management system / Sustav za upravljanje dokumentima unutar institucije

ministara BiH. Ministarstvo je u Programu rada definiralo četiri glavna cilja. To su stvaranje pretpostavke za aktivnije učešće civilnog društva, daljnje unapređenje sustava uprave i upravne inspekcije i provedba uspješnog koordiniranja jačanjem uloga i odgovornosti najvažnijih institucija u sektoru pravde i uprave u Bosni i Hercegovini. Drugi cilj je jačanje i održavanje neovisnosti, odgovornosti, efikasnosti, profesionalnosti i usklađenosti pravosudnog sustava koji osigurava vladavinu prava i jednak pristup pravdi u BiH. Postavljen je i cilj razvijanja usklađenog sustava izvršenja kaznenih sankcija u BiH te daljnjeg unapređenja sustava međunarodne pravne pomoći.

U Programu rada Ministarstvo je navelo neke od temeljnih rizika koji bi mogli utjecati na provedbu planiranih aktivnosti, a kao jedan od internih rizika navedeno je neodržavanje stručnih kolegija u Ministarstvu. Međutim, procijenjen je i veliki broj rizika koji su posljedica vanjskih utjecaja među kojima su politička nesuglasnost o potrebi donošenja pojedinih propisa/strategija/sporazuma i provedbenih akata iz oblasti sektora pravde i sektora javne uprave, funkcioniranje institucija BiH na temelju odluka o privremenom financiranju, nedostavljanje odgovora zemalja sa kojima je započet proces pregovaranja u svezi sa zaključivanjem bilateralnih ugovora o međunarodnoj pravnoj pomoći, kašnjenja u provedbi aktivnosti za pristupanje multilateralnim sporazumima, konvencijama ili njenim protokolima, neusklađenost i kašnjenja u provedbi reformi javne uprave, a u pojedinim oblastima poput sustava planiranja i razvoja politika izražena je slabost u stručnim i tehničkim kapacitetima, kao i resursima za provedbu reformskih aktivnosti.

**U Izjavi za ostvarivanje ciljeva** Ministarstvo je iznijelo procjenu prosječne ispunjenosti zadanih ciljeva sa 83,50% od planiranih zadataka uz detaljno obrazloženje razloga odstupanja. Ministarstvo je obrazložilo rizike koji su utjecali na izvršenje planiranih programskih zadataka prema zacrtanim ciljevima i posljedično je došlo do neusvajanja predloženih 13 zakonskih propisa (Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršnom postupku pred Sudom BiH, Zakona o sudovima BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Tužiteljstvu BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o kaznenom postupku BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Kaznenog zakona BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, Zakona o pravima i dužnostima imenovanih dužnosnika u institucijama BiH, Zakona o sprečavanju sukoba interesa BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ministarstvima i drugim tijelima uprave BiH i dr.) te zaključivanje ugovora iz oblasti međunarodne pravne pomoći i suradnje.

**Izvešće o radu:** Ministarstvo je izradilo i 21.02.2022. godine u formi prijedloga dostavilo Izvešće o radu Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH. U vrijeme sačinjavanja revizijskog izvješća Izvešće o radu Ministarstva nije bilo razmatrano na Vijeću ministara BiH.

Prema informacijama prezentiranim o istom aktu, Ministarstvo je nastavilo sa izradom Programa integriranja BiH u Europsku uniju te unijelo aktivnosti iz Akcijskog plana Strategije za reformu javne uprave u svoje planske dokumente. U 2021. godini završene su aktivnosti izrade novog pravnog okvira za godišnje planiranje, praćenje i izvješćivanje i upućene Vijeću ministara BiH na usvajanje. Ministarstvo, s drugim institucijama različitih razina vlasti u BiH, sudjeluje u radu Posebne radne skupine za reformu javne uprave, a svoj doprinos daje predsjedanjem na političkoj razini i dostavom podataka Direkciji za europske integracije. Ministarstvo prati primjenu Jedinostvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH. Izvešće o primjeni Jedinostvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH za 2020. godinu je upućeno Vijeću ministara BiH. U skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH<sup>20</sup> usvojeno je Izvešće o primjeni Jedinostvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH za 2020. godinu. U istom Zaključku u točki 3. Ministarstvo je zaduženo da jednom godišnje podnosi predmetno izvješće Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH. Prema

<sup>20</sup> 05-07-1-2128-36/21 od 07.10.2021, godine

prezentiranim informacijama ovo Izvješće za 2021. godinu je u finalnoj fazi izrade te će nakon provedenih javnih konzultacija i pribavljanja potrebnih mišljenja, biti upućeno prema Vijeću ministara na usvajanje, a nakon toga i Parlamentarnoj skupštini BiH.

Prema prezentiranim informacijama Ministarstvo je okončalo aktivnosti na projektu „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH – IPA 2017“ u 2020. godini, a tehnički je isti zatvoren početkom 2021. godine. Također su okončani radovi na rekonstrukciji i nadogradnji objekta za smještaj Tužiteljstva BiH koncem travnja 2021. godine, zatim koncem studenog 2021. godine pribavljena je uporabna dozvola, a početkom 2022. godine je okončan i tehnički prijem i useljenje istog.

Ministarstvo nije provelo značajne aktivnosti planirane u 2021. godini, a u svezi s obrazloženjima unaprijed procijenjenih i obrazloženih rizika navedenih u Programu rada i Izjavi za ostvarivanje ciljeva institucije. Prema navodima u Izvješću o radu, na realiziranje planiranih aktivnosti Ministarstva su uglavnom utjecali vanjski čimbenici. Cijeneći da je provedba planiranih aktivnosti iz djelokruga rada Ministarstva od posebne važnosti za rad drugih institucija BiH, Ministarstvo ulaže dodatne napore, u skladu s mogućnostima, aktivno doprinoseći u integriranju pozitivnih i otklanjanju negativnih vanjskih utjecaja, kao i planiranju aktivnosti u svezi s osiguranjem ostvarivanja ciljeva i politika iz svog djelokruga rada.

#### ***4.1.1. Dodatak na plaću uposlenih u Zavodu***

Postupcima revizije smo konstatirali da je Ministarstvo u 2021. godini, prema preporuci revizije, pokrenulo aktivnosti u smislu usklađivanja odluke o dodatku na plaću uposlenih u Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Izrađen je Prijedlog predmetne odluke i ista je u fazi pribavljanja mišljenja relevantnih institucija. Međutim, do kraja svibnja Prijedlog odluke nije upućen u proceduru usvajanja na Vijeću ministara BiH.

#### ***4.1.2. Upravni inspektorat***

Kao zasebna organizacijska jedinica u okviru Ministarstva, Upravni inspektorat ima sljedeće nadležnosti:

- kontrola primjene propisa koji se odnose na organizaciju i način rada tijela uprave,
- kontrola rješavanja upravnih stvari u propisanim rokovima,
- kontrola pravilnosti primjene propisa u upravnom postupku,
- kontrola načina prikupljanja dokaza u upravnom postupku,
- kontrola ostvarivanja prava, pravnih interesa i izvršavanje obveza građana, javnih korporacija, komora, javnih poduzeća i drugih pravnih osoba, u upravnom postupku,
- kontrola propisa iz oblasti radnih odnosa u tijelima uprave,
- kontrola provedbe administrativnih rješenja,
- kontrola pružanja pravne pomoći,
- kontrola vođenja evidencija o upravnim predmetima,
- kontrola primjene propisa o uredskom poslovanju,
- izrada analiza o stanju u oblasti primjene zakona.

Planom rada za 2021. godinu<sup>21</sup>, Upravni inspektorat je predvidio obavljanje 150 inspekcijskih nadzora, izradu dva izvješća, ažurno postupanje po zahtjevima drugih institucija te nastavak rada na Bazi subjekata nadzora. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, na navedenim poslovima je predviđeno da rade četiri inspektora (glavni upravni inspektor i tri upravna inspektora), uz potporu dva referenta, a popunjene su pozicije tri inspektora (glavni upravni inspektor i dva upravna inspektora). Prema raspoloživim informacijama i u 2021. godini je nastavljen trend povećanja obujma posla u svezi s povećanim prilivom prijava koje podnose zainteresirane stranke u upravnom postupku pred institucijama Bosne i Hercegovine. Trend priliva ovih predmeta prema informacijama iz Upravnog inspektorata nije moguće pouzdano procijeniti. U Izvješću o radu je kratko navedeno da je od planiranih aktivnosti za 2021. godinu Upravni inspektorat izradio Izvješće o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku za 2020. godinu koje je dostavljeno Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje. Nadalje, u 2021. godini su zaprimljena 254 akta koja se tiču rada i djelovanja Upravnog inspektorata, prema kojim je izvršeno 67 inspekcijskih nadzora. Prema navodima u Izvješću nije sačinjeno Izvješće o inspekcijskim nadzorima u svezi sa sprečavanjem pranja novca i financiranjem terorističkih aktivnosti, s obzirom na to da u 2021. godini zbog pandemije nisu vršeni inspekcijski nadzori u udruženjima i fondacijama. Također je navedeno da su nastavljene aktivnosti na izgradnji Baze subjekata nadzora (propisi o osnivanju i funkcioniranju, Pravilnik o unutarnjem ustroju, zapisnici o izvršenim inspekcijskim nadzorima). Upravni inspektorat i dalje ističe pitanje neadekvatne kadrovske popunjenosti u smislu nedostatnog broja inspektora za obavljanje poslova iz zakonom dodijeljenih nadležnosti. Iz raspoložive dokumentacije i informacija ne možemo potvrditi da Inspektorat sačinjava detaljnije analize o stanju u svezi s predmetima na kojima radi. U Izvješću o radu nije posvećena pozornost sistematičnom izvješćivanju po subjektu i predmetu nadzora, ročnoj strukturi predmeta, odnosno od kada se određeni predmeti rješavaju, ishodu rješavanja predmeta kao ni drugim bitnim pitanjima. Postojanje ovakvih analiza bi bilo svrsishodno za kvalitetno planiranje aktivnosti i potrebnih resursa u cilju kreiranja pretpostavki za efikasno rješavanje predmeta po prioritetima iz zakonom propisanih nadležnosti.

## **5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2021. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća može se konstatirati da su detaljno obrazložene bilančne pozicije, kao i ostvarena realizacija prihoda i rashoda u 2021. godini.

### **5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 7.248.188 KM, što je za 4.179.690 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu (za neposrednu potrošnju i program posebne namjene bez uključenih kapitalnih izdataka).

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (5.115.087 KM), naknade troškova uposlenih (832.989 KM), ugovorene i druge posebne usluge (692.175 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (132.035 KM), izdatke telefonskih i poštanskih

---

<sup>21</sup> Plan rada Upravnog inspektorata za 2021. godinu, interni broj 10-Interno/21

usluga (122.504 KM), izdatke za uporabu službenih vozila (107.733 KM) i putne troškove (92.302 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (602.545 KM), program posebne namjene „Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH“ (214.122 KM) i novčane donacije IPA 2019 (26.406 KM).

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

### **5.1.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 5.115.087 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.946.550 KM, a porezi i doprinosi 2.168.537 KM. Bruto plaće i naknade su za 477.276 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg broja uposlenih u skladu sa reorganizacijom odnosno izmjenom Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

Bruto plaće i naknade plaća isplaćene članovima Žalbenog vijeća na 31.12.2021. godine su iznosile 180.431 KM, od čega neto plaće i naknade 102.053 KM, a porezi i doprinosi 78.378 KM (detaljnije u točki 8.1. Izvješća). Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Ministarstvu bio je 192, za razliku od prethodne godine kada je prosječan broj uposlenih bio 220.

**Prekovremeni rad:** Izdaci za prekovremeni rad evidentirani su u iznosu od 69.370 KM. Naknada za prekovremeni rad isplaćuje se na temelju rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Zaključno sa 31.12.2021. godine evidentirano je 9.477 sati prekovremenog rada. Najvećim dijelom izdaci za prekovremeni rad odnose se na uposlene sudbene policajce<sup>22</sup>. Također, naknada za prekovremeni rad isplaćivana je i za 12 uposlenih u ukupnom iznosu od 15.130 KM. Oni su po ovlaštenju ministra obavljali poslove drugog radnog mjesta, od kojih je

*Zbog neadekvatne popunjenosti upražnjenih radnih mjesta u Ministarstvu su, po ovlaštenju ministra, i u 2021. godini odobravane naknade za prekovremeni rad redovito uposlenim za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, iako važeći propisi predmetne naknade predviđaju kao privremenu mjeru, a ne kontinuiranu mogućnost funkcioniranja institucije.*

njih sedam poslove drugog radnog mjesta obavljalo i prethodne godine. Naime, imenovanjem državnih službenika na mandatne pozicije (pet uposlenih je odsutno iz državne službe od 2019. godine i jedan uposleni od 2017. godine) u Ministarstvu su ostala upražnjena radna mjesta koja nisu popunjavana, a poslove tih radnih mjesta su po ovlaštenju ministra obavljali uposleni

iz Ministarstva. Osobe koje obavljaju poslove 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.

Odobrovanje naknade za obavljanje poslova drugog radnog mjesta vrši se na temelju članka 21. Zakona o radu u institucijama BiH koji propisuje da je u slučaju više sile (požar, potres, poplava i slično), iznenadnog povećanja obujma posla, kao i u drugim slučajevima nužne potrebe, uposlenik, na zahtjev poslodavca, obavezan raditi dulje od punog radnog vremena (prekovremeni rad).<sup>23</sup>

<sup>22</sup> Značajniji broj sati za prekovremeni rad obračunat je za vozače ministra (208 sati) i zamjenika ministra (384 sati).

<sup>23</sup> Ministarstvo se prilikom odobrenja prekovremenog rada 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 BiH

S obzirom na to da Ministarstvo za obavljanje poslova drugog radnog mjesta (nepopunjene pozicije) odobrava naknadu za prekovremeni rad kontinuirano, unazad više godina, smatramo da takvo postupanje nije u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH kojim se prekovremeni rad prepoznaje kao privremena, a ne kao kontinuirana aktivnost kroz više godina. Naime, navedeni višegodišnji angažman utječe na obujam i efikasnost obavljanja poslova, koji su dodijeljeni Ministarstvu važećim zakonskim i podzakonskim propisima, a u svezi sa činjenicom da se za vrijeme produljenog rada mogu obaviti samo žurne aktivnosti.

## **PREPORUKA 2**

**Ministarstvo treba u skladu sa važećom regulativom izvršiti popunu radnih mjesta koja su upražnjena, jer nepopunjavanje istih utječe na funkcioniranje samog Ministarstva, a obavljanje poslova drugog radnog mjesta, uz priznavanje prekovremenog rada, koristiti samo u iznimnim situacijama.**

**Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda:** U 2021. godini Ministarstvo je nastavilo sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda. Ukupno je 93 uposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 81 osoba po osnovu ocjene rada, pet po osnovu stjecanja većeg stupnja stručnog zvanja te sedam osoba i po jednom i po drugom osnovu.

### ***5.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja***

U skladu s Odlukom o odobravanju višegodišnjeg projekta Rekonstrukcija objekta i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva BiH<sup>24</sup> iz 2017. godine i Odluci o izmjenama Odluke o odobravanju višegodišnjeg projekta<sup>25</sup> iz 2020. godine, ukupno odobrena sredstva za navedeno višegodišnje kapitalno ulaganje su iznosila 4.561.000 KM. Od navedenog iznosa Ministarstvo je zaključno s 31.12.2020. godine realiziralo sredstva u vrijednosti od 3.942.811 KM. Raspoloživa, a neutrošena sredstva iz 2020. godine u iznosu od 618.189 KM prenesena su u 2021. godinu. U 2021. godini je realiziran iznos od 602.545 KM. Nakon okončanja svih radova po zaključenim ugovorima za rekonstrukciju i nadogradnju objekta za smještaj Tužiteljstva BiH te sačinjavanja konačnog izvješća o vršenju usluga stručnog nadzora nad izvođenjem predmetnih radova (koncem travnja 2021. godine), Ministarstvo je podnijelo zahtjev Općini Novi Grad Sarajevo za tehnički prijem objekta, koji je spomenuta Općina obustavila svojim zaključkom od 27.08.2021. godine, zbog zahtjeva člana Povjerenstva za tehnički prijem objekta da se izvrši dodatno ojačanje lijevog krila objekta u odnosu na seizmičke utjecaje. U svezi s navedenim, Ministarstvo je, 29.12.2021. godine, nakon provedenog pregovaračkog postupka zaključilo Ugovor o izvođenju dodatnih radova ojačanja lijevog krila objekta za smještaj Tužiteljstva BiH, u iznosu od 29.999 KM, kao i Ugovor o pružanju usluga nadzora u iznosu od 995 KM. Nadzor je potvrdio opravdanost navedenih radova. Odmah nakon završetka izvođenja ovih radova, temeljem zahtjeva Ministarstva, nadležna služba Općine Novi Grad Sarajevo je 20.01.2022. godine izdala rješenje o odobrenju za uporabu objekta za smještaj Tužiteljstva BiH. Prema raspoloživim informacijama, u ožujku 2022. godine je izvršeno useljenje Tužiteljstva BiH u navedeni objekt. Do svibnja 2022. godine prema Vijeću ministara BiH je pripremljena Informacija o višegodišnjem kapitalnom ulaganju projekta „Rekonstrukcija objekta i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva BiH“, nakon čega će po donošenju odluke Vijeća ministara BiH uslijediti aktivnosti na knjigovodstvenom zatvaranju predmetnog višegodišnjeg

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH, broj 86/18

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 02/21

kapitalnog ulaganja i prijenosa na odgovarajuću poziciju imovine u poslovnim knjigama Ministarstva.

## 5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 2.801.227 KM, što je za 376.076 KM više u odnosu na prihode i primitke ostvarene u 2020. godini. Na ostvarenu razliku tekuće u odnosu na prethodnu godinu je utjecalo povećanje prihoda od novčanih kazni za prekršaje za 238.662 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od novčanih kazni za prekršaje (2.027.773 KM), prihode od pružanja javnih usluga (649.286 KM), prihode od donacija iz inozemstva (56.918 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (67.250 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga se odnose najvećim dijelom na prihode od registra zalog (277.829 KM), naknada troškova polaganja stručnog upravnog ispita na razini BiH (134.735 KM), naknada troškova polaganja pravosudnog ispita na razini BiH (118.920 KM) i prihode od registracije fondacija (52.525 KM).

**Prihodi od novčanih kazni za prekršaje (2.027.773 KM):** Postupcima revizije konstatirali smo da je i u 2021. godini vršeno evidentiranje prihoda, u poslovnim knjigama Ministarstva, temeljem izdanih prekršajnih naloga i pored činjenice da Ministarstvo ne izdaje prekršajne naloge, niti ima zakonskog osnova za naplatu ovih prihoda. Revizija je više godina ukazivala na pogrešnu primjenu odredbi Zakona o prekršajima zbog čega je na proračunski kod Ministarstva knjigovodstveno evidentiran prihod na konto 723104 – Prihod od novčanih kazni za prekršaje temeljem izdanih prekršajnih naloga. Navedeni evidentirani prihod na proračunskoj poziciji Ministarstva predstavlja pogrešne doznake-uplate na temelju izdanih rješenja sudova iz FBiH (općinskih i osnovnih), najvećim dijelom za prekršaje u prometu. U cilju rješavanja ovog pitanja, na prijedlog Ministarstva donesen je Zakon o dopunama Zakona o prekršajima<sup>26</sup>. U članku 5. Zakona o dopunama Zakona o prekršajima je dopunjen članak 44. Zakona o prekršajima dodavanjem stavka (3).<sup>27</sup> S obzirom na to da je u djelokrugu Ministarstva praćenje primjene navedenog zakona, a da je i dalje uočena neadekvatna primjena istog, Ministarstvo je izradilo analizu uplata novčanih kazni za prekršaje na proračunsku organizaciju Ministarstva, a koje ne potiču od uplaćenih kazni po izdanim prekršajnim nalogima koje je odobrilo Ministarstvo. Slijedom detaljne analize Ministarstvo je uočilo da se radi o uplatama iz prekršajnih postupaka koje su provodili općinski i osnovni sudovi. Naime, sudovi su primjenjujući odredbu članka 44. stavak (1) Zakona o prekršajima BiH davali strankama upute da se kazne za prekršaje koji su propisani zakonima i drugim propisima Bosne i Hercegovine uplaćuju na račun proračuna institucija BiH, ne vodeći računa o tome da postoji lex specialis propis koji drugačije regulira određene uplate. S tim u svezi, Ministarstvo je predložilo, a Vijeće ministara BiH usvojilo zaključak da se Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH upozna s problemom, te da se način uplate kazni učini dostupnom rukovoditeljima svih pravosudnih institucija u BiH u čijoj nadležnosti je rješavanje prekršajnih predmeta. Koncem prosinca 2021. godine Ministarstvo je i pismenim putem uputilo zamolbu Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA) za dostavu podataka o uplatama novčanih kazni za prekršaje na proračunsku organizaciju Ministarstva. Što se tiče doprinosa Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH za rješavanje navedenog pitanja, isto je u aktu iz ožujka 2022. godine obavijestilo

<sup>26</sup> Službeni glasnik BiH, broj 65/20

<sup>27</sup> Isti glasi: "Izuzetno od stavka (1) ovog članka, novčane kazne i sredstva pribavljena prodajom oduzetih predmeta za prekršaje koji su propisani Zakonom o osnovama sigurnosti prometa na putevima u Bosni i Hercegovini<sup>27</sup> i drugim propisima iz oblasti sigurnosti prometa na putevima prihod su proračuna one razine vlasti iz kojeg se financira ovlašteni organ koji u okviru svoje nadležnosti osigurava njihovu provedbu".

Ministarstvo da je predviđena edukacija iz oblasti primjene odredbi prekršajnog prava, čime bi se moglo utjecati na ispravno postupanje kod usmjeravanja prihoda od novčanih kazni prema proračunima kojima pripadaju. Rješavanje navedenog pitanja je nastavljeno i u 2022. godini.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.***

### **5.3. Bilanca stanja**

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.253.157 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.512.165 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (23.903 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.229.254 KM), obveze prema dobavljačima (599.239 KM), obveze prema uposlenima (508.668 KM), kratkoročna razgraničenja (175.005 KM) i izvore sredstava (5.229.254 KM).

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Povjerenstva su uradila pojedinačna izvješća o popisu stalnih sredstava na 31.12.2021. godine. Središnje povjerenstvo za popis je 18.02.2022. godine uradilo Elaborat o izvršenom popisu imovine i obveza, koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Prema istom stvarno stanje sredstava i obveza nije usklađeno s knjigovodstvenim stanjem u dijelu popisom utvrđenog odstupanja na kontu softveri, a koje se odnosi na ustupljeno pravo korištenja softvera za praćenje životnog ciklusa zatvorenika „source code“ (detaljnije u okviru točke 5.3.1.).

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

#### **5.3.1. Sredstva**

**Stalna sredstva:** Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 5.253.157 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 65.924 KM. Postupcima revizije konstatirali smo da Ministarstvo još uvijek nije evidentiralo u poslovne knjige ustupljeni softver za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) u Zavodu za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera Bosne i Hercegovine. Prema poznatim činjenicama Ministarstvo je, u skladu s Odlukom Predsjedništva Bosne i Hercegovine od 7.7.2017. godine, zaključilo Protokol o ustupanju „source codea“ s Ministarstvom pravde Republike Srbije. Ovim Protokolom je ustupljeno neograničeno pravo korištenja, ali bez mogućnosti prijenosa odnosno ustupanja trećim osobama. Konstatirano je da se predmetni softver kao naturalna donacija koristi od vremena ustupanja, u skladu s potpisanim Protokolom.

Međutim, pitanje uknjižbe istog potiče od vremena njegovog ustupanja, s obzirom na to da

*Ustupljena aplikacija za praćenje životnog ciklusa zatvorenika (source code) nije ni u tekućoj godini knjigovodstveno evidentirana u poslovne knjige iako su određene aktivnosti u pravcu rješavanja ovog pitanja pokrenute u 2022. godini.*

donator nije nikad dostavio dokumentaciju koja bi se uzela kao finansijska vrijednost za uknjiženje nematerijalne imovine u poslovne knjige Ministarstva. Isticanjem ovog pitanja u prethodnom revizijskom izvješću, Središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2021.

godinu, u dijelu popisa nematerijalne imovine, je utvrdilo da navedeni softver nije

knjigovodstveno evidentiran u poslovne knjige Ministarstva i dalo je preporuku da se isti knjigovodstveno evidentira u cilju usklađivanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja. U vrijeme obavljanja završne financijske revizije informirani smo da su pokrenute aktivnosti u cilju pribavljanja dokumentacije u svezi s utvrđivanjem i priznavanjem financijske vrijednosti za uknjižbu istog. Naime, Ministarstvo je u tekućoj godini stupilo u kontakt s Ministarstvom pravde Republike Srbije kako bi utvrdilo financijsku vrijednost istog, ali nakon duljeg traženja i razmjene informacija nije pribavljena relevantna dokumentacija za utvrđivanje vrijednosti softvera. U pravcu konačnog rješenja Ministarstvo je koncem ožujka 2022. godine imenovalo Povjerenstvo sa zadatkom da se utvrdi tržišna vrijednost ovog softvera koja će se koristiti za konačnu uknjižbu u poslovne knjige Ministarstva. Aktivnosti Povjerenstva su u tijeku.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

## **6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA**

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Ministarstvu je odobreno 227 uposlenih (224 uposlenika Ministarstva i tri člana Žalbenog vijeća). Na 31.12.2021. godine, Ministarstvo je imalo 188 uposlenih, od čega je 177 uposleno na neodređeno vrijeme, a 11 na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirana su ukupno 224 radna mjesta.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine primljena su četiri državna službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, pri čemu je njih troje prethodno bilo angažirano u Ministarstvu po ugovoru o radu na određeno vrijeme. Za prijem državnih službenika postoji suglasnost Vijeća ministara BiH. Jedna državna službenica se u tijeku godine vratila sa neplaćenog odsustva.

U 2021. godini izvršen je interni premještaj i unapređenje sedam osoba. Šest osoba je u tijeku godine unaprijeđeno putem internog oglasa, dok je jedna osoba interno premještena sa jednog radnog mjesta na drugo iste razine i platnog razreda.

U Ministarstvu je, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za 21 uposlenog, zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, isteka ugovora o radu te sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Ministarstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika i izvješća o ocjenjivanju prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

**Prijem uposlenih na određeno vrijeme:** U Ministarstvu je tijekom 2021. godine bilo angažirano 17 osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovog broja angažirana su tri pripravnika za razdoblje od godinu dana, osam državnih službenika na određeno vrijeme uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, jedna osoba putem javnog oglasa na poziciji tehničkog tajnika do isteka mandata, dok je pet osoba angažirano putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa. Na mjesto tehničkog tajnika u Tajništvu Ministarstva i mjesto referenta za administrativno-tehničke poslove u Sektoru za izvršenje kaznenih sankcija i rad kaznene ustanove angažirane su dvije osobe putem ugovora o radu na

određeno vrijeme od tri mjeseca tijekom cijele godine s prekidima od nekoliko dana između ugovora. Dvije sobe angažirane su na mjesto referenta dva puta po tri mjeseca uz prekinde, dok je jedna osoba angažirana na razdoblje od tri mjeseca.

Člankom 9. stavak (1) točka c) Zakona o radu u institucijama BiH<sup>28</sup> propisano je da poslodavac može bez provedbe procedure javnog oglasa izvršiti prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

**Uzimajući u obzir da su tijekom godine određene osobe više puta zasnivale radni odnos na određeno vrijeme od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa, smatramo da Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.**

### PREPORUKA 3

**Ministarstvo je dužno u svim slučajevima vršiti upošljavanje u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH poštujući načela transparentnosti.**

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu, u 2021. godini, su realizirani u neto iznosu od 66.260 KM. Na ime izdataka za ugovore o djelu iz redovitog proračuna u neto iznosu isplaćeno je 52.325 KM te iz projekta IPA 13.935 KM. Angažirana su ukupno 22 izvršitelja financirana iz proračunskih sredstava te jedan izvršitelj za potrebe IPA projekta. Planirani proračun za ove namjene iznosio je 68.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 182 KM do 3.000 KM. Jedna osoba angažirana je cijelu godinu za usluge pružanja konzaltinga i usluga savjetovanja Ministarstva na poslovima nadogradnje i rekonstrukcije objekta Tužiteljstva BiH u ukupnom iznosu od 8.400 KM, dvije osobe za poslove čišćenja prostorija u ukupnom iznosu od 5.887 KM te jedna osoba za obavljanje kurirskih poslova za razdoblje od pet mjeseci u ukupnom iznosu od 4.987 KM. Osoba angažirana za obavljanje kurirskih poslova bila je angažirana i putem ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca. Ostale osobe angažirane po osnovu ugovora o djelu obavljale su konkretne poslove koji se odnose na obuku uposlenih u Ministarstvu, usluge predavača na seminaru, davanje stručnih ljekarskih mišljenja, usluge prevođenja, procjenu vozila namijenjenih prodaji i usluge fotografiranja.

## 7. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukama o izmjenama i dopunama Plana javnih nabava izvršeno je pet izmjena i dopuna<sup>29</sup>). Za svaki postupak javne nabave, odlukom ministra, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Izmjene se odnose na: izvođenje dodatnih radova, nabave tonera i kertridža, nabave materijala i usluga za popravku i održavanje službenih vozila, nabave usluga hotelskog smještaja, nabave usluga prijevoza putnika, nabavu i ugradnju autoguma, nabave usluga popravke telefonske centrale, nabavu usluga najma konferencijske sale i opreme za simultani prijevod.

Prema prezentiranim podacima<sup>30</sup>, Ministarstvo je u 2021. godini provelo 62 postupka javnih nabava. Od navedenog broja Ministarstvo je provelo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 70.415 KM, pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 91.445 KM, dva pregovaračka

<sup>28</sup> Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17

<sup>29</sup> Izmjene i dopune 15.03.2021., 28.05.2021., 22.06.2021., 20.10.2021 i 17.12.2021. godine

<sup>30</sup> Podaci iz sustava e-nabave

postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavi u vrijednosti od 235.859 KM i 54 izravna sporazuma u vrijednosti od 97.138 KM. Pregovarački postupci bez objave obavještenja se odnose na postupke za izvođenje dodatnih radova rekonstrukcije i nadogradnje objekta za smještaj Tužiteljstva BiH. Jedan od postupaka je proveden u 2020. godini (oko 205.000 KM), koji je realiziran i ugovor zaključen u siječnju 2021. godine. Drugi pregovarački postupak, u iznosu od 29.999 KM, za isti predmet nabave je proveden koncem 2021. godine i realiziran u siječnju 2022. godine, a što je obrazloženo u točki 5.1.2. Izvješća.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 494.857 KM.

Na temelju pregledanih procedura javnih nabava vezanih za: nabavu dijelova uniformi (81.824 KM), nabavu autoguma (26.546 KM) te određenog broja izravnih sporazuma na temelju kojih se vršila nabava robe i usluga uočene su određene slabosti:

- Postupkom revizije konstatirano je da Ministarstvo nije postupilo u cijelosti sa člankom 76. Zakona o javnim nabavama BiH<sup>31</sup>, odnosno nije Agenciji dostavljalo pravovremeno podatke o pojedinačnoj vrijednosti zaključenih ugovora, što za posljedicu ima neusklađenost izvješća iz sustava e-nabava i internih evidencija Ministarstva. Naime, Ministarstvo je u određenom broju slučajeva u sustav e-nabave kao vrijednost zaključenog ugovora unosilo iznos sa PDV-om iako je predviđeno da se unosi iznos bez PDV-a. Također, Ministarstvo postupke provedene putem izravnog sporazuma za koje nisu zaključeni ugovori nije unosilo u sustav e-nabave, što je prema važećim propisima dopušteno.
- Nadalje, kontrolom procesa javne nabave „Nabava dijelova uniformi sa službenom oznakom za potrebe Sudbene policije BiH“ konstatirano je da je Povjerenstvo za javne nabave napravilo grešku u dijelu koji se odnosi na evaluaciju pristiglih ponuda, što je za posljedicu moglo imati nabavu robe koja ne odgovara tehničkim specifikacijama navedenim u tenderskoj dokumentaciji. Konstatirano je da se Povjerenstvo oslonilo na dostavljeno Izvješće o laboratorijskoj analizi i vizualnoj kontroli uzoraka, koju je izradio Euro Inspekt d.o.o., u kojem se u Izjavi o usklađenosti navodi da su ispitivani parametri u skladu s tenderskom dokumentacijom Ministarstva. S druge strane, u Izvješću vizualne kontrole Euro Inspekta d.o.o., koje je prezentirao drugorangirani ponuđač u detaljnom obrazloženju navedeni su parametri koji nisu u skladu sa parametrima navedenim u tenderskoj dokumentaciji, što je bilo temelj za žalbu, koju je Ministarstvo prihvatilo. Ministarstvo je na preporuku Povjerenstva donijelo konačnu Odluku o dodjeli Ugovora drugorangiranom ponuđaču.

#### **PREPORUKA 4**

**Ministarstvo je dužno Agenciji za javne nabave blagovremeno dostavljati podatke o provedenim postupcima javnih nabava, u skladu s Naputkom o uvjetima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvješća u postupcima javnih nabava u informacijskom sustavu e-nabave.**

<sup>31</sup> Službeni glasnik BiH 39/14

## **PREPORUKA 5**

**Ministarstvo je dužno posvetiti pozornost evaluaciji pristiglih ponuda u provedbi postupaka javnih nabava, s ciljem odabira roba koje odgovaraju tehničkoj specifikaciji navedenoj u tenderskoj dokumentaciji.**

## **8. OSTALO**

### **8.1. Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Žalbeno vijeće)**

Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>32</sup> formirano je Žalbeno vijeće kao tijelo Vijeća ministara BiH sa statusom pravne osobe. Žalbeno vijeće nadležno je da rješava po žalbi na prvostupanjsko rješenje tijela uprave Bosne i Hercegovine, ukoliko zakonom za odlučivanje po žalbi nije utvrđena nadležnost nekog drugog tijela. Temeljem Rješenja Vijeća ministara BiH imenovani su članovi Žalbenog vijeća na mandatno razdoblje od četiri godine, počev od 13. prosinca 2019. godine<sup>33</sup>. U skladu s Odlukom o formiranju Žalbenog vijeća, stručne, administrativne i materijalno-financijske poslove za potrebe Žalbenog vijeća obavlja Ministarstvo pravde BiH, koje je dužno u okviru svog proračuna osigurati financijska sredstva za rad ovog tijela. Detaljniji način obavljanja stručnih, administrativnih i materijalno-financijskih poslova, te osiguranje neophodnih organizacijskih i tehničkih uvjeta za rad Žalbenog vijeća je razrađen internim Naputkom Ministarstva. 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. U tijeku je pribavljanje mišljenja relevantnih institucija. U okviru proračuna Ministarstva za financiranje rada Žalbenog vijeća, u 2021. godini su bila raspoloživa sredstva u iznosu od 232.000 KM, što je realizirano za bruto plaće i naknade (187.000 KM), naknade troškova uposlenih (36.000 KM) i izdatke za materijal i usluge (9.000 KM). Broj uposlenih na 31.12.2021. godine iznosi tri.

### **8.2. IT revizija**

Tijekom obavljanja IT revizije za 2021. godinu smo konstatirali da je u Ministarstvu u uporabi više sredstava u obliku prava, odnosno softver aplikacija/baza podataka. IT osoblje ne vodi zasebnu evidenciju stalnih sredstava i softvera nego se oslanja na izvješća koja se generiraju iz ISFU sustava. Ovaj način vođenja evidencija ima određene nedostatke kao što su: otežan popis, mogućnost da se neki softver ne uknjiži, a koristi se u Ministarstvu, da nekom softveru istekne valjanost, a da se na vrijeme ne obnovi i sl. Pored navedenog, spomenute evidencije mogu sadržavati informacije o softverima koji se iznajmljuju i koje ne treba uknjižiti, a u cilju lakšeg upravljanja istim.

## **PREPORUKA 6**

**Potrebno je da IT osoblje vodi zasebne evidencije o računalnoj opremi, softverima i licencama sa svim potrebnim podacima kako bi se pravovremeno i na odgovarajući način moglo upravljati istim.**

<sup>32</sup> Službeni glasnik BiH, broj 75/18 i 20/19

<sup>33</sup> Službeni glasnik BiH, broj 81/19

## 9. KOMENTARI

Ministarstvo nije u skladu sa člankom 15. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH u roku od 15 dana od dana prijema Nacrta izvješća dostavilo svoje komentare. Dopis Ministarstva, broj: 05-16-1-1332/22 od 26.6.2022. godine, je zaprimljen na protokolu Ureda za reviziju 12.7.2022. godine. U navedenom dopisu su dani komentari, sa zakašnjenjem od 12 dana, po osnovu preporuke broj 2 (prekovremeni rad) i preporuke broj 3 (prijem uposlenih na određeno vrijeme) iz Nacrta izvješća. I pored činjenice da komentari nisu dostavljeni u zakonski definiranom roku, ipak smo ih pažljivo razmotrili i analizirali i konstatirali 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 2021. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Enes Alić – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima), Sadmira Teskeredžić – revizor za pravnu potporu u reviziji (član tima) i Nerman Velić – IT revizor (član tima).

**Voditelj tima za  
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

### Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Ministarstvo pravde BiH

Tablica I.

| Opis                                                                            | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun   | Izvršenje proračuna | Postotak (5/4*100) |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 1                                                                               | 2                 | 3                      | 4 (2+3)           | 5                   | 6                  |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                                                         | <b>11,410,000</b> | <b>-1,800,000</b>      | <b>9,610,000</b>  | <b>7,248,188</b>    | <b>75</b>          |
| Bruto plaće i naknade                                                           | 6,088,000         | -600,000               | 5,488,000         | 5,115,087           | 93                 |
| Naknade troškova uposlenih                                                      | 1,084,000         | -100,000               | 984,000           | 832,989             | 85                 |
| Putni troškovi                                                                  | 126,000           | 0                      | 126,000           | 92,302              | 73                 |
| Izdaci telefonskih i poštanskih usluga                                          | 145,000           | 0                      | 145,000           | 122,504             | 84                 |
| Izdaci za energiju i komunalne usluge                                           | 153,000           | 0                      | 153,000           | 132,035             | 86                 |
| Nabava materijala                                                               | 254,000           | 0                      | 254,000           | 108,567             | 43                 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva                                               | 112,000           | 0                      | 112,000           | 51,221              | 46                 |
| Unajmljivanje imovine i opreme                                                  | 61,000            | 0                      | 61,000            | 25,960              | 43                 |
| Izdaci za tekuće održavanje                                                     | 135,000           | 0                      | 135,000           | 60,425              | 45                 |
| Izdaci za osiguranje                                                            | 32,000            | 0                      | 32,000            | 14,922              | 47                 |
| Ugovorene i druge posebne usluge                                                | 3,220,000         | -1,100,000             | 2,120,000         | 692,175             | 33                 |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                                                      | <b>25,000</b>     | <b>0</b>               | <b>25,000</b>     | <b>0</b>            | <b>0</b>           |
| Nabava zemljišta                                                                | 0                 | 0                      | 0                 | 0                   |                    |
| Nabava građevina                                                                | 0                 | 0                      | 0                 | 0                   |                    |
| Nabava opreme                                                                   | 25,000            | 0                      | 25,000            | 0                   | 0                  |
| Nabava ostalih stalnih sredstava                                                | 0                 | 0                      | 0                 | 0                   |                    |
| Rekonstrukcija i investicijsko održavanje                                       | 0                 | 0                      | 0                 | 0                   |                    |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                                                       | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>            |                    |
|                                                                                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                   |                    |
|                                                                                 | 0                 | 0                      | 0                 | 0                   |                    |
| <b>4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>                                 | <b>11,435,000</b> | <b>-1,800,000</b>      | <b>9,635,000</b>  | <b>7,248,188</b>    | <b>75</b>          |
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>                                       | <b>0</b>          | <b>618,189</b>         | <b>618,189</b>    | <b>602,545</b>      | <b>97</b>          |
| Rekonstrukcija objekata i nadogradnja kata za smještaj Tužiteljstva BiH-0904170 | 0                 | 618,189                | 618,189           | 602,545             | 97                 |
| <b>6. Novčane donacije</b>                                                      | <b>0</b>          | <b>56,918</b>          | <b>56,918</b>     | <b>26,406</b>       | <b>46</b>          |
| IPA 2019 – Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH-0904250          | 0                 | 56,918                 | 56,918            | 26,406              | 46                 |
| <b>7. Programi posebne namjene</b>                                              | <b>232,000</b>    | <b>0</b>               | <b>232,000</b>    | <b>214,122</b>      | <b>92</b>          |
| Žalbeno vijeće pri Vijeću ministara BiH-0904240                                 | 232,000           | 0                      | 232,000           | 214,122             | 92                 |
| <b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>                                                      | <b>11,667,000</b> | <b>-1,124,894</b>      | <b>10,542,106</b> | <b>8,091,261</b>    | <b>77</b>          |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

**Ministar**  
**Josip Grubeša**

# Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Ministarstvo pravde BiH

Tablica II.

| Opis                                                             | 31.12.2021.      | 31.12.2020.      | Postotak<br>(2/3*100) |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| 1                                                                | 2                | 3                | 4                     |
| <b>1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>23,903</b>    | <b>92,304</b>    | <b>26</b>             |
| Novčana sredstva                                                 | 0                | 0                |                       |
| Kratkoročna potraživanja                                         | 23,903           | 92,304           | 26                    |
| Kratkoročni plasmani                                             | 0                | 0                |                       |
| Interni finansijski odnosi                                       | 0                | 0                |                       |
| Zalihe                                                           | 0                | 0                |                       |
| Kratkoročna razgraničenja                                        | 0                | 0                |                       |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                        | <b>5,229,254</b> | <b>5,094,930</b> | <b>103</b>            |
| Stalna sredstva                                                  | 11,583,574       | 12,217,217       | 95                    |
| Ispravka vrijednosti                                             | 6,354,320        | 7,122,288        | 89                    |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                          | 5,229,254        | 5,094,930        | 103                   |
| Dugoročni plasmani                                               | 0                | 0                |                       |
| Dugoročna razgraničenja                                          | 0                | 0                |                       |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                       | <b>5,253,157</b> | <b>5,187,233</b> | <b>101</b>            |
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>                     | <b>1,282,911</b> | <b>3,835,282</b> | <b>33</b>             |
| Kratkoročne tekuće obveze                                        | 599,239          | 3,142,832        | 19                    |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                                    | 0                | 0                |                       |
| Obveze prema uposlenima                                          | 508,668          | 536,580          | 95                    |
| Interni finansijski odnosi                                       | 0                | 0                |                       |
| Kratkoročna razgraničenja                                        | 175,005          | 155,870          | 112                   |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>         |                       |
| Dugoročni krediti i zajmovi                                      | 0                | 0                |                       |
| Ostale dugoročne obveze                                          | 0                | 0                |                       |
| Dugoročna razgraničenja                                          | 0                | 0                |                       |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                                       | <b>5,229,254</b> | <b>5,094,930</b> | <b>103</b>            |
| Izvori sredstava                                                 | 5,229,254        | 5,094,930        | 103                   |
| Ostali izvori sredstava                                          | 0                | 0                |                       |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda                              | 0                | 0                |                       |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                                     | <b>6,512,165</b> | <b>8,930,212</b> | <b>73</b>             |

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2022. godine.

**Ministar**  
**Josip Grubeša**

## Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Ministarstvo pravde BiH

Tablica III.

| Opis                                                                                               | Planirani iznos  | Izmjene i dopune | Ukupni planirani iznos | Ostvareni iznos  | Postotak (5/4*100) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|--------------------|
| 1                                                                                                  | 2                | 3                | 4 (2+3)                | 5                | 6                  |
| <b>1. Neporezni prihodi</b>                                                                        | <b>1,063,000</b> | <b>0</b>         | <b>1,063,000</b>       | <b>2,677,060</b> | <b>252</b>         |
| Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika             | 0                | 0                | 0                      | 0                |                    |
| Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga                                            | 1,063,000        | 0                | 1,063,000              | 649,286          | <b>61</b>          |
| Novčane kazne (neporezne prirode)                                                                  | 0                | 0                | 0                      | 2,027,773        |                    |
| <b>2. Tekući transferi i donacije</b>                                                              | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>56,918</b>    |                    |
| Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva | 0                |                  | 0                      | 56,918           |                    |
| Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti                                                | 0                | 0                | 0                      | 0                |                    |
| Domaće donacije                                                                                    | 0                | 0                | 0                      | 0                |                    |
| <b>3. Kapitalni primici</b>                                                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>67,250</b>    |                    |
| Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava                                                     | 0                | 0                | 0                      | 67,250           |                    |
| Primici od financijske imovine                                                                     | 0                | 0                | 0                      | 0                |                    |
| Primici od dugoročnog zaduživanja                                                                  | 0                | 0                | 0                      | 0                |                    |
| Primici od kratkoročnog zaduživanja                                                                | 0                | 0                | 0                      | 0                |                    |
| <b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>                                                         | <b>1,063,000</b> | <b>0</b>         | <b>1,063,000</b>       | <b>2,801,227</b> | <b>264</b>         |

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. 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 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, 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, 03.03.2022. godine

MINISTAR

Josip Grubeša