



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-969/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1.	Организација и руковођење	11
3.2.	Функционисање система интерних контрола	12
3.3.	Финансијско управљање и контрола	13
3.4.	Интерна ревизија	13
3.5.	Превенција корупције	14
4.	БУЏЕТ	14
4.1.	Активности из оквира надлежности	15
4.1.1.	Додатак на плату запослених у Заводу	18
4.1.2.	Управни инспекторат	18
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	19
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	19
5.1.1.	Бруто плате	20
5.1.2.	Вишегодишња капитална улагања	21
5.2.	Преглед прихода и примитака	22
5.3.	Биланс стања	23
5.3.1.	Средства	23
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	24
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26
8.	ОСТАЛО	27
8.1.	Жалбени савјет при Савјету министара Босне и Херцеговине (Жалбени савјет)	27
8.2.	ИТ ревизија	28
9.	КОМЕНТАРИ	29
	ПРИЛОЗИ	29

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства правде Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Скретање пажње²

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

² Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

- И поред предузетих одређених активности у текућем периоду није извршено евидентирање апликације за праћење животног циклуса затвореника (source code) у пословне књиге (тачка 5.3.1 Извјештаја).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

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

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

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње

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

- Одлуку којом је дефинисан додатак на плате запослених у Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (тачка 4.1.1. Извјештаја);
- У сврху обављања послова другог радног мјеста, запосленицима је у континуитету вршена исплата накнаде за прековремени рад (тачка 5.1.1 Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Министарства**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије.

Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 12.7.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је шест препорука. Од наведеног броја свих шест препорука је дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима. Од укупног броја датих препорука, једна препорука се односи на слабости, недостатке и/или неправилности идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њеног отклањања те је, у складу с тим, препорука поновљена у 2021. години.

У Табели 1. приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ³	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.2.	Функционисање система интерних контрола		●	●	
2.	5.1.1.	Бруто плате/прековремени рад		●		●
3.	6.	Запошљавање и статус ангажованих лица/пријем запослених на одређено вријеме		●	●	
4.	7.	Јавне набавке		●	●	
5.	7.	Јавне набавке		●	●	
6.	8	ИТ		●	●	

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

³ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку. Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину⁴
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији институција БиХ
- Закон о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине
- Закон Босне и Херцеговине о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима, са скретањем пажње на Одлуку министра о додатку на плате запослених у Заводу за извршење кривичних санкција, исплату накнада за прековремени рад лицима која због овлашћења за обављање послова другог радног мјеста континуирано раде прековремено, извођење радова и стварање обавеза на вишегодишњем пројекту без претходно обезбијеђених финансијских средстава и

⁴ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено у складу с одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

неевидентирање апликације за праћење животног циклуса затвореника (source code) у пословне књиге.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Министарство је, поступајући по члану 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестило Канцеларију за ревизију о предузетим активностима на реализацији препорука датих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, а обавијест је достављена изван законом прописаног рока.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Узимајући у обзир надлежности и значај Управног инспектората за све институције БиХ, сматрамо да Министарство треба анализирати капацитираност истог у контексту извршења законом додијељених надлежности и ангажмана запослених у Управном инспекторату на другим пословима у Министарству.	Министарство је анализирано попуњеност Управног инспектората те је, цијенећи стручне капацитете запослених у Управном инспекторату, министар донио рјешења о овлашћењу за обављање послова другог радног мјеста само главном управном инспектору. Међутим, Управни инспекторат и даље нема адекватну попуњеност за ефикасније реализовање законом додијељених надлежности, а у вези с повећањем прилива предмета.	🟡
2.	Потребно је да Министарство, у циљу заштите јавне имовине, у што краћем року предузме све потребне мјере како би се дефинисао статус и будућа намјена наведеног објекта.	Министарство је у мају 2021. године предузело активности у циљу рјешавања питања објекта Притворске јединице потписивањем и реализовањем Споразума о преносу права власништва над сталним средствима, ситним инвентаром и полицијским материјалом Министарства Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера, али у току су активности на рјешавању статуса преостале опреме као и будућа намјена објекта Притворске јединице.	🟡
3.	Министарство је дужно вршити контролу над употребом возила и обезбиједити да сви корисници возила у цијелости попуњавају садржај путног налога.	Иако је унапријеђена контрола над употребом возила, у одређеном броју случајева уочено је да се садржај обрасца путног налога за	🟡

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
		возила које користи Министарство не попуњава у потпуности.	
4.	Министарство је у обавези да благовремено предузме активности на извршењу обавеза прописаних актима надлежних институција.	Министарство је донијело Годишњи акцијски план за успостављање и унапређење система интерних контрола за 2021. годину у складу с Одлуком о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ 2020 – 2025. година.	✓
5.	Потребно је у што краћем року провести законски дефинисану процедуру доношења одлуке о додатку на плату, због посебних услова рада и природе послова и задатака, запосленим у Заводу.	Сачињен је Приједлог одлуке о висини додатка на плату на основу посебних услова радног мјеста за запослене у Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера и исти је у фази прибављања мишљења релевантних институција неопходних за разматрање истог на Савјету министара БиХ.	●
6.	Поново истичемо да је Министарство обавезно да у случају потребе обављања послова радних мјеста која су упражњена, а чије непопуњавање би штетно утицало на рад Министарства, изврши попуњу истих у складу с регулативом везаном за процес запошљавања у институцијама БиХ, те да се могућност коришћења обављања послова другог радног мјеста, уз признавање прековременог рада, користи у изузетним случајевима и на краћи временски период.	Министарство је наставило с праксом исплате накнада за прековремени рад запосленим који су по овлашћењу министра обављали послове другог радног мјеста, а која су именовањем запослених на мандатне позиције остала упражњена.	✗
7.	Министарство је дужно благовремено, уз примјену релевантних прописа и међународних рачуноводствених стандарда, евидентирати сва средства која су му на располагању, без обзира на извор и начин набавке, а све у циљу евидентирања стварног стања средстава која се налазе код буџетског корисника.	Министарство је у текућој години предузимало активности на прибављању релевантне документације за утврђивање финансијске вриједности донираног софтвера „source code“ ⁵ како би се могло извршити књиговодствено евидентирање у пословним књигама Министарства. Током 2022. године су настављене активности по овом питању.	●
8.	Министарство је обавезно обезбиједити да се све књиговодствене промјене у пословним књигама Министарства благовремено евидентирају, поштујући	Министарство је на основу Споразума о преносу власништва Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера	✓

⁵ Уступљено право коришћења апликације за праћење животног циклуса затвореника у Заводу за извршење кривичних санкција на нивоу БиХ

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
	одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	на нивоу БиХ извршило искњижавање сталних средстава, ситног инвентара и полицијског материјала из пословних књига Министарства у складу с одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	

Табела 2. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у цијелости или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Према томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1. Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2013. године. Уз сагласност Савјета министара БиХ исти је три пута мијењан и допуњаван. Правилником о измјени и допуни Правилника⁶ из 2020. године брисан је наслов и послови Притворске јединице за извршење кривичних санкција након преласка запослених из Притворске јединице Министарства у Завод за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера који је почео са радом у августу 2020. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Након наведених измјена и допуна, Правилником су систематизована радна мјеста за 224 извршиоца. Министарство је припремило Правилник о измјени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим се дефинише обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле и управљање ризицима из њихове надлежности. Исти је у јулу 2021. године достављен Генералном секретаријату Савјета министара БиХ, али још није разматран нити усвојен.

⁶ Акт број: 01-02-3-8912/14 од 2.6.2020. године

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у оквиру следећих организационих јединица: Кабинет министра, Кабинет замјеника министра, Секретар Министарства, Јединица интерне ревизије, Сектор за кадровске, опште и материјално-финансијске послове, Сектор за правосудна тијела, Сектор за извршење кривичних санкција и рад кривичне установе, Сектор за међународну и међуентитетску правну помоћ и сарадњу, Управни инспекторат, Сектор за стратешка планирања, координацију помоћи и европске интеграције, Сектор за правну помоћ и развој цивилног друштва, Сектор за кривичну помоћ и едукацију у кривичним стварима пред Судом БиХ, Канцеларија за регистар залога и информатизацију, Одјељење судске полиције, Канцеларија за бесплатну правну помоћ. У оквиру сектора успостављене су ниже организационе јединице (одјељења) у оквиру којих су систематизована радна мјеста.

Министарством руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства⁷. Министар је именован на мандатни период од четири године почев од децембра 2019. године.

Једна од организационих јединица у саставу Министарства је Управни инспекторат (детаљније у тачки 4.1 Извјештаја). У складу с Одлуком Савјета министара БиХ, Министарство је подржало и обезбиједило рад Жалбеног савјета при Савјету министара БиХ. Именованим члановима Жалбеног савјета Министарство је обезбиједило стручну, административну и материјално-финансијску помоћ (детаљније у тачки 8.1. Извјештаја).

3.2. Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању система интерних контрола у Министарству које се односе на: непотпун садржај обрасца путног налога за службена возила те уопштено навођење сврхе на рачунима издатака за услуге репрезентације.

Попуњавање садржаја путног налога за службена возила: Контролом налога за службена возила констатовано је да се у одређеном броју случајева садржај обрасца путног налога за возила која користи Министарство и Судска полиција не попуњава у потпуности. За извршену услугу сипања горива недостаје потврђивање од пружаоца услуге да је услуга извршена, а на налозима службених возила Судске полиције путни налог не потписује возач, не уписује се вођа пута.

Издаци за услуге репрезентације: Са 31.12.2021. године износе 42.213 КМ. На тестираном узорку рачуна предметних издатака уочено је да се наводи кратак уопштени опис сврхе настанка трошка. Узимајући у обзир одредбе интерне Одлуке о коришћењу средстава репрезентације, наведена образложења не представљају релевантне информације за поуздано потврђивање да су трошкови репрезентације настали у вези с пословима и задацима вршења из домена рада институције, ради одржавања службених и пословних контаката и пријема гостију.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство треба унаприједити интерне контроле везане за реализацију издатака за услуге репрезентације како би се обезбиједиле потпуније информације о настанку предметних трошкова.

⁷ Члан 20. Закона о Министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине

3.3. Финансијско управљање и контрола

Министарство је сачинило основне документе за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁸, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Документовани су кључни пословни процеси унутар организационих јединица те је утврђен и процијењен ризик за остваривање циљева институције. Регистар ризика је ажуриран у складу са Смјерницама за управљање ризицима у институцијама БиХ.

Поступцима ревизије констатовали смо да је Министарство сачинило Акциони план провођења активности из Оперативног годишњег плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ⁹. Почетком 2022. године је сачињен Извјештај о реализовању годишњег Акционог плана за успоставу и унапређење система интерних финансијских контрола у Министарству за 2021. годину. У току су активности на изради регистра ризика у складу са Смјерницама за управљање ризицима – верзија II у RIFC апликацији.

Министарство је Централној хармонизацијској јединици доставило Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

3.4. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁰ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹¹, Јединица интерне ревизије Министарства мјеродавна је и за обављање интерне ревизије у Правобранилаштву БиХ, Заводу за извршење кривичних санкција притвора и других мјера БиХ и Високом судском и тужилачком савјету БиХ.

Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2021–2023. година, Јединица је планирала обављање интерне ревизије у Министарству (редовна и накнадна ревизија планирања и извршења буџета и накнадна ревизија процеса јавних набавки) и Правобранилаштву БиХ (редовна и накнадна ревизија обрачуна плата и накнада). Јединица је обавила планиране ревизије о чему је саставила извјештаје.

У извјештајима накнадних интерних ревизија је констатовано да су дате препоруке реализоване.

У складу с важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Јединица интерне ревизије има предвиђене три позиције (руководилац Јединице и два интерна ревизора). Поступцима ревизије утврђено је да је Јединица током 2021. године имала попуњено мјесто руководиоца јединице и једног ревизора, који је 2.9.2021. године испунио услове за одлазак у пензију. Наведено је довело до непопуњености обје позиције интерних ревизора у Министарству. У складу с чланом 19. став (5) Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2020. годину, дефинисана је обавеза Министарства да у 2020. години изврши запошљавање упражњеног радног мјеста једног интерног ревизора, али исто још није реализовано. У циљу рјешавања наведеног питања,

⁸ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁹ Службени гласник БиХ, број 43/20

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹¹ Службени гласник БиХ, број 59/19

а у складу са Закључком Савјета министара БиХ¹², Министарство је покренуло процедуру за попуну радног мјеста интерног ревизора за два извршиоца. У октобру 2021. године је прибављено позитивно Мишљење Министарства финансија и трезора БиХ, а у новембру 2021. године је тражена сагласност Савјета министара БиХ за попуну наведених радних мјеста како би се покренула процедура јавног конкурса. Тражена сагласност Савјета министара БиХ није достављена до маја 2022. године.

3.5. Превенција корупције

Савјет министара БиХ није усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2020–2024. година.

У Министарству је у примјени Кодекс државних службеника у институцијама БиХ донесен од стране Савјета министара БиХ. Сваки државни службеник дужан је придржавати се истог. Према презентованим информацијама у Министарству није забиљежено кршење одредби Кодекса државних службеника.

У Министарству је прописан начин пријаве корупције, и то Правилником о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријављују корупцију и Упутством о поступању са запечаћеним сандучићем за пријаву коруптивног понашања, уз напомену да је у поступку доношење новог упутства о поступању са запечаћеним сандучићем за пријаву коруптивног понашања. Према расположивим информацијама, у Министарству није било интерних пријава корупције у 2021. години.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на тромјесечном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹³ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину¹⁴.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Министарству су укупно одобрена средства у износу од 11.667.000 КМ и то за текуће издатке 11.642.000 КМ, а за капиталне издатке 25.000 КМ. Укупни буџет се односи на буџетска средства за опште намјене (11.435.000 КМ) и средства програма посебних намјена финансираног из буџетских средстава „Жалбени савјет при Савјету министара БиХ“ (232.000 КМ).

Министарству су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 11.642.000 КМ (11.410.000 КМ за општу намјену министарства и 232.000 КМ за програм посебне намјене „Жалбени савјет при Савјету министара БиХ“). Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 8.091.261 КМ (7.248.188 КМ за општу намјену министарства, 602.545. КМ за вишегодишња капитална улагања, 214.122 КМ за програме посебних намјена и 26.406 из средстава донација). Током периода није било реализовања капиталних издатака.

¹² Број: 05-07-1-3763-98/20 од 5.1.2021. године

¹³ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 46/20

Министарство је извршило усклађивање буџета једним реструктурисањем које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ¹⁵, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета за програм посебне намјене „Жалбени савјет при Савјету министара БиХ“. Укупан износ реструктурисања износио је 17.000 КМ (повећани трошкови за бруто плате и накнаде за 7.000 КМ и накнаде трошкова запослених за 10.000 КМ, а смањени трошкови унајмљивања имовине и опреме за 17.000 КМ).

На основу Одлуке Савјета министара БиХ, у 2021. години је извршена прерасподјела средстава из буџета Министарства у буџет Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ у износу од 1.800.000 КМ. Средства ће се користити за измирење трошкова Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ за бруто плате и накнаде, накнаде трошкова запослених, набавку лијекова, хране за притворенике и затворенике, за текуће одржавање, уговоре о дјелу за докторе медицине, плате радно ангажованих затвореника и болничко лијечење притвореника и затвореника за период октобар – децембар 2021. године.¹⁶

Остала усклађивања буџета су извршена у износу од 618.189 КМ преносом из 2020. у 2021. годину за вишегодишње капитално улагање „Реконструкција и надоградња спрата на објекту који тренутно користи Специјална полиција ФБиХ у сврху смјештања Тужилаштва БиХ“.

Такође је извршено усклађивање буџета преносом средстава из 2020. у 2021. годину у износу од 56.918 КМ, за наставак пројекта „IPA 2019 – Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ“.

4.1. Активности из оквира надлежности

Надлежности Министарства су регулисане Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине¹⁷ и Законом Босне и Херцеговине о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера¹⁸. Према наведеним законима Министарство је надлежно за:

- административне функције везано за правосудна тијела на државном нивоу;
- међународну и међуентитетску правосудну сарадњу (међусобна правна помоћ и контакти с међународним трибуналима);
- израду одговарајућих закона и прописа из претходне двије тачке;
- обезбјеђивање да законодавство БиХ и његово провођење на свим нивоима буду у складу са обавезама БиХ које произлазе из међународних споразума;
- сарадњу са Министарством иностраних послова и ентитетима на изради међународних билатералних и мултилатералних споразума;
- давање смјерница и праћење правног образовања, како би се обезбиједила међуентитетска хармонизација у овом подручју и поступање у складу с најбољим стандардима;
- уопштено дјеловање као централно координационо тијело за обезбјеђивање усклађености законодавства и стандарда правосудног система међу ентитетима, било обезбјеђивањем услова за расправу или координирањем иницијатива;

¹⁵ Одлука о реструктурисању број: 05-16-2-9347-2/21 од 21.12.2021. године

¹⁶ Службени гласник БиХ, број: 1/22

¹⁷ Службени гласник БиХ, број: 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 6/13, 19/16 и 83/17

¹⁸ Службени гласник БиХ, број, 22/16 – пречишћени текст

- екстрадицију;
- послове управне инспекције над извршавањем закона који се односе на државне службенике и запослене органа управе, управни поступак и посебне управне поступке и канцеларијско пословање у органима управе;
- питања удруга грађана, вођење регистара удруга грађана и невладиних организација које дјелују на територији БиХ;
- друге послове и задаће који нису у надлежности других министарстава БиХ, а сродни су пословима из надлежности овог министарства.

У оквиру надлежности Министарства је давање стручних мишљења о примјени закона и других прописа и општих аката, а из дјелокруга рада Министарства правде Босне и Херцеговине. Захтјеви институција Босне и Херцеговине за давањем мишљења, који су упућени Министарству правде Босне и Херцеговине, се електронски заводе у DMS систем¹⁹, кроз који се прати кретање предмета односно рјешавање истог, тако да евиденција и комплетна документација има траг у електронском систему, од запримања до рјешавања предмета. Поступцима ревизије констатовали смо да у оквиру DMS система постоји креирана листа предмета по класификацији по секторима (Сектор за управу) у оквиру којих се рјешавају поднесени захтјеви из разних области (мишљење на правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, мишљење на приједлог одлуке о утврђивању додатка на плату и друго). Увидом у евиденцију захтјева за прибављање мишљења у вези с Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста констатовали смо да су 22 институције БиХ током 2021. године поднијеле захтјеве у вези с наведеним те је до маја 2022. године Министарство издало мишљења у вези с траженим захтјевима.

Програм рада Министарства: Програм рада Министарства за 2021. годину Савјет министара БиХ је усвојио на 23. сједници одржаној 29.12.2020. године. У истом су разрађени приоритети рада Министарства у 2021. години у складу са средњорочним и годишњим Програмом рада Савјета министара БиХ. Министарство је у Програму рада дефинисало четири главна циља. То су стварање претпоставке за активније учешће цивилног друштва, даље унапређење система управе и управне инспекције и провођење успјешног координирања јачањем улога и одговорности најважнијих институција у сектору правде и управе у Босни и Херцеговини. Други циљ је јачање и одржавање независности, одговорности, ефикасности, професионалности и усклађености правосудног система који обезбјеђује владавину права и једнак приступ правди у БиХ. Постављен је и циљ развијања усклађеног система извршења кривичних санкција у БиХ те даљег унапређења система међународне правне помоћи.

У Програму рада Министарство је навело неке од основних ризика који би могли утицати на провођење планираних активности, а као један од интерних ризика наведено је неодржавање стручних колегијума у Министарству. Међутим, процијењен је и велики број ризика који су посљедица спољних утицаја међу којима су политичка несагласност о потреби доношења појединих прописа/стратегија/споразума и provedбених аката из области сектора правде и сектора јавне управе, функционисање институција БиХ на основу одлука о привременом финансирању, недостављање одговора земаља са којима је започет процес преговарања у вези са закључивањем билатералних уговора о међународној правној помоћи, кашњења у провођењу активности за приступање мултилатералним споразумима, конвенцијама или њеним протоколима, неусклађеност и кашњења у провођењу реформи јавне управе, а у појединим областима попут система

¹⁹ Document management system / Систем за управљање документима унутар институције

планирања и развоја политика изражена је слабост у стручним и техничким капацитетима, као и ресурсима за провођење реформских активности.

У Изјави за остваривање циљева Министарство је изнијело процјену просјечне испуњености заданих циљева са 83,50% од планираних задатака уз детаљно образложење разлога одступања. Министарство је образложило ризике који су утицали на извршење планираних програмских задатака према зацртаним циљевима и посљедично је дошло до неусвајања предложених 13 законских прописа (Закона о измјенама и допунама Закона о извршном поступку пред Судом БиХ, Закона о судовима БиХ, Закона о измјенама и допунама Закона о Тужилаштву БиХ, Закона о измјенама и допунама Закона о кривичном поступку БиХ, Закона о измјенама и допунама Кривичног закона БиХ, Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у институцијама БиХ, Закона о правима и дужностима именованих званичника у институцијама БиХ, Закона о спречавању сукоба интереса БиХ, Закона о измјенама и допунама Закона о министарствима и другим органима управе БиХ и др.) те закључивање уговора из области међународне правне помоћи и сарадње.

Извјештај о раду: Министарство је израдило и 21.02.2022. године у форми приједлога доставило Извјештај о раду Генералном секретаријату Савјета министара БиХ. У вријеме сачињавања ревизионог извјештаја Извјештај о раду Министарства није био разматран на Савјету министара БиХ.

Према информацијама презентованим о истом акту, Министарство је наставило са израдом Програма интегрисања БиХ у Европску унију те унијело активности из Акционог плана Стратегије за реформу јавне управе у своје планске документе. У 2021. години завршене су активности израде новог правног оквира за годишње планирање, праћење и извјештавање и упућене Савјету министара БиХ на усвајање. Министарство, с другим институцијама различитих нивоа власти у БиХ, учествује у раду Посебне радне скупине за реформу јавне управе, а свој допринос даје предсједавањем на политичком нивоу и доставом података Дирекцији за европске интеграције. Министарство прати примјену Јединствених правила за израду правних прописа у институцијама БиХ. Извјештај о примјени Јединствених правила за израду правних прописа у институцијама БиХ за 2020. годину је упућен Савјету министара БиХ. У складу са закључком Савјета министара БиХ²⁰ усвојен је Извјештај о примјени Јединствених правила за израду правних прописа у институцијама БиХ за 2020. годину. У истом Закључку у тачки 3. Министарство је задужено да једном годишње подноси предметни извјештај Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ. Према презентованим информацијама овај Извјештај за 2021. годину је у финалној фази израде те ће након проведених јавних консултација и прибављања потребних мишљења, бити упућен према Савјету министара на усвајање, а након тога и Парламентарној скупштини БиХ.

Према презентованим информацијама Министарство је окончало активности на пројекту „Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ – IPA 2017“ у 2020. години, а технички је исти затворен почетком 2021. године. Такође су окончани радови на реконструкцији и надоградњи објекта за смјештај Тужилаштва БиХ крајем априла 2021. године, затим крајем новембра 2021. године прибављена је употребна дозвола, а почетком 2022. године је окончан и технички пријем и усељење истог.

Министарство није провело значајне активности планиране у 2021. години, а у вези с образложењима унапријед процијењених и образложених ризика наведених у Програму рада и Изјави за остваривање циљева институције. Према наводима у Извјештају о раду,

²⁰ 05-07-1-2128-36/21 од 07.10.2021, године

на реализовање планираних активности Министарства су углавном утицали спољни чимбеници. Цијенећи да је провођење планираних активности из домена рада Министарства од посебне важности за рад других институција БиХ, Министарство улаже додатне напоре, у складу с могућностима, активно доприносећи у интегрисању позитивних и отклањању негативних спољних утицаја, као и планирању активности у вези с обзбеђењем остваривања циљева и политика из свог домена рада.

4.1.1. Додатак на плату запослених у Заводу

Поступцима ревизије смо констатовали да је Министарство у 2021. години, према препоруци ревизије, покренуло активности у смислу усклађивања одлуке о додатку на плату запослених у Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Израђен је Приједлог предметне одлуке и иста је у фази прибављања мишљења релевантних институција. Међутим, до краја маја Приједлог одлуке није упућен у процедуру усвајања на Савјету министара БиХ.

4.1.2. Управни инспекторат

Као засебна организациона јединица у оквиру Министарства, Управни инспекторат има следеће надлежности:

- контрола примјене прописа који се односе на организацију и начин рада органа управе,
- контрола рјешавања управних ствари у прописаним роковима,
- контрола правилности примјене прописа у управном поступку,
- контрола начина прикупљања доказа у управном поступку,
- контрола остваривања права, правних интереса и извршавање обавеза грађана, јавних корпорација, комора, јавних предузећа и других правних лица, у управном поступку,
- контрола прописа из области радних односа у органима управе,
- контрола провођења административних рјешења,
- контрола пружања правне помоћи,
- контрола вођења евиденција о управним предметима,
- контрола примјене прописа о канцеларијском пословању,
- израда анализа о стању у области примјене закона.

Планом рада за 2021. годину²¹, Управни инспекторат је предвидио обављање 150 инспекцијских надзора, израду два извјештаја, ажурно поступање по захтјевима других институција те наставак рада на Базе субјеката надзора. Важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, на наведеним пословима је предвиђено да раде четири инспектора (главни управни инспектор и три управна инспектора), уз помоћ два референта, а попуњене су позиције три инспектора (главни управни инспектор и два управна инспектора). Према расположивим информацијама и у 2021. години је настављен тренд повећања обима посла у вези с повећаним приливом пријава које подnose заинтересоване странке у управном поступку пред институцијама Босне и Херцеговине.

²¹ План рада Управног инспектората за 2021. годину, интерни број 10-Интерно/21

Тренд прилива ових предмета према информацијама из Управног инспектората није могуће поуздано процијенити. У Извјештају о раду је кратко наведено да је од планираних активности за 2021. годину Управни инспекторат израдио Извјештај о рјешавању управних ствари у управном поступку за 2020. годину који је достављен Савјету министара на разматрање и усвајање. Надаље, у 2021. години су запримљена 254 акта која се тичу рада и дјеловања Управног инспектората, према којим је извршено 67 инспекцијских надзора. Према наводима у Извјештају није сачињен Извјештај о инспекцијским надзорима у вези са спречавањем прања новца и финансирањем терористичких активности, с обзиром на то да у 2021. години због пандемије нису вршени инспекцијски надзори у удружењима и фондацијама. Такође је наведено да су настављене активности на изградњи Базе субјеката надзора (прописи о оснивању и функционисању, Правилник о унутрашњој организацији, записници о извршеним инспекцијским надзорима). Управни инспекторат и даље истиче питање неадекватне кадровске попуњености у смислу недовољног броја инспектора за обављање послова из законом додијељених надлежности.

Из расположиве документације и информација не можемо потврдити да Инспекторат сачињава детаљније анализе о стању у вези с предметима на којима ради. У Извјештају о раду није посвећена пажња систематичном извјештавању по субјекту и предмету надзора, рочној структури предмета, односно од када се одређени предмети рјешавају, исходу рјешавања предмета као ни другим битним питањима. Постојање оваквих анализа би било сврсисходно за квалитетно планирање активности и потребних ресурса у циљу креирања претпоставки за ефикасно рјешавање предмета по приоритетима из законом прописаних надлежности.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставило га мјеродавним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да су детаљно образложене билансне позиције, као и остварена реализација прихода и расхода у 2021. години.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 7.248.188 КМ, што је за 4.179.690 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину (за непосредну потрошњу и програм посебне намјене без укључених капиталних издатака).

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (5.115.087 КМ), накнаде трошкова запослених (832.989 КМ), уговорене и друге посебне услуге (692.175 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (132.035 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (122.504 КМ), издатке за употребу службених возила (107.733 КМ) и путне трошкове (92.302 КМ).

Остали значајни расходи односе се на вишегодишња капитална улагања (602.545 КМ), програм посебне намјене „Жалбени савјет при Савјету министара БиХ“ (214.122 КМ) и новчане донације IPA 2019 (26.406 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 5.115.087 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.946.550 КМ, а порези и доприноси 2.168.537 КМ. Бруто плате и накнаде су за 477.276 КМ мање у односу на претходну годину, што је последица мањег броја запослених у складу са реорганизацијом односно измјеном Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Бруто плате и накнаде плата исплаћене члановима Жалбеног савјета на 31.12.2021. године су износили 180.431 КМ, од чега нето плате и накнаде 102.053 КМ, а порези и доприноси 78.378 КМ (детаљније у тачки 8.1. Извјештаја). Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Министарству био је 192, за разлику од претходне године када је просјечан број запослених био 220.

Прековремени рад: Издаци за прековремени рад евидентирани су у износу од 69.370 КМ. Накнада за прековремени рад исплаћује се на основу рјешења о одобрењу исплате накнаде за прековремени рад. Закључно са 31.12.2021. године евидентирано је 9.477 сати прековременог рада. Највећим дијелом издаци за прековремени рад односе се на запослене судске полицајце²². Такође, накнада за прековремени рад исплаћивана је и за 12 запослених у укупном износу од 15.130 КМ. Они су по овлашћењу министра обављали

Због неадекватне попуњености упражњених радних мјеста у Министарству су, по овлашћењу министра, и у 2021. години одобраване накнаде за прековремени рад редовно запосленим за обављање послова другог радног мјеста, иако важећи прописи предметне накнаде предвиђају као привремену мјеру, а не континуирану могућност функционисања институције.

послове другог радног мјеста, од којих је њих седам послове другог радног мјеста обављало и претходне године. Наиме, именовањем државних службеника на мандатне позиције (пет запослених је одсутно из државне службе од 2019. године и један запослени од 2017. године) у Министарству су остала упражњена радна мјеста која нису

попуњавана, а послове тих радних мјеста су по овлашћењу министра обављали запослени из Министарства. Лица која обављају послове другог радног мјеста сачињавају мјесечне извјештаје о обављању послова и задатака изван радног времена, на основу којег им се признаје право на накнаду прековременог рада.

Одобравање накнаде за обављање послова другог радног мјеста врши се на основу члана 21. Закона о раду у институцијама БиХ који прописује да је у случају више силе (пожар, потрес, поплава и слично), изненадног повећања обима посла, као и у другим случајевима нужне потребе, запосленик, на захтјев послодавца, обавезан радити дуже од пуног радног времена (прековремени рад).²³

С обзиром на то да Министарство за обављање послова другог радног мјеста (непопуњене позиције) одобрава накнаду за прековремени рад континуирано, уназад

²² Значајнији број сати за прековремени рад обрачунат је за возаче министра (208 сати) и замјеника министра (384 сати).

²³ Министарство се приликом одобрења прековременог рада позива и на члан 2. став (3) Одлуке о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у дане државних празника у Институцијама БиХ

више година, сматрамо да такво поступање није у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ којим се прековремени рад препознаје као привремена, а не као континуирана активност кроз више година. Наиме, наведени вишегодишњи ангажман утиче на обим и ефикасност обављања послова, који су додијељени Министарству важећим законским и подзаконским прописима, а у вези са чињеницом да се за вријеме продуженог рада могу обавити само журне активности.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство треба у складу са важећом регулативом извршити попуну радних мјеста која су упражњена, јер непопуњавање истих утиче на функционисање самог Министарства, а обављање послова другог радног мјеста, уз признавање прековременог рада, користити само у изнмним ситуацијама.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Министарство је наставило са примјеном Методологије за распоређивање запослених унутар платних разреда. Укупно је 93 запослених напредовало унутар платних разреда и то 81 лице по основу оцјене рада, пет по основу стицања већег степена стручног звања те седам лица и по једном и по другом основу.

5.1.2. Вишегодишња капитална улагања

У складу с Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ²⁴ из 2017. године и Одлуци о измјенама Одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта²⁵ из 2020. године, укупно одобрена средства за наведено вишегодишње капитално улагање су износила 4.561.000 КМ. Од наведеног износа Министарство ја закључно с 31.12.2020. године реализовало средства у вриједности од 3.942.811 КМ. Распожива, а неутрошена средства из 2020. године у износу од 618.189 КМ пренесена су у 2021. годину. У 2021. години је реализован износ од 602.545 КМ. Након окончања свих радова по закљученим уговорима за реконструкцију и надоградњу објекта за смјештај Тужилаштва БиХ те сачињавања коначног извјештаја о вршењу услуга стручног надзора над извођењем предметних радова (крајем априла 2021. године), Министарство је поднијело захтјев Опћини Нови Град Сарајево за технички пријем објекта, који је споменута Опћина обуставила својим закључком од 27.08.2021. године, због захтјева члана Комисије за технички пријем објекта да се изврши додатно ојачање лијевог крила објекта у односу на сеизмичке утицаје. У вези с наведеним, Министарство је, 29.12.2021. године, наконведеног преговарачког поступка закључило Уговор о извођењу додатних радова ојачања лијевог крила објекта за смјештај Тужилаштва БиХ, у износу од 29.999 КМ, као и Уговор о пружању услуга надзора у износу од 995 КМ. Надзор је потврдио оправданост наведених радова. Одмах након завршетка извођења ових радова, на основу захтјева Министарства, надлежна служба Опћине Нови Град Сарајево је 20.01.2022. године издала рјешење о одобрењу за употребу објекта за смјештај Тужилаштва БиХ. Према расположивим информацијама, у марту 2022. године је извршено усељење Тужилаштва БиХ у наведени објект. До маја 2022. године према Савјету министара БиХ је припремљена Информација о вишегодишњем капиталном улагању пројекта „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ“, након чега ће по доношењу одлуке Савјета министара БиХ услиједити активности

²⁴ Службени гласник БиХ, број 86/18

²⁵ Службени гласник БиХ, број 02/21

на књиговодственом затварању предметног вишегодишњег капиталног улагања и преноса на одговарајућу позицију имовине у пословним књигама Министарства.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 2.801.227 КМ, што је за 376.076 КМ више у односу на приходе и примитке остварене у 2020. години. На остварену разлику текуће у односу на претходну годину је утицало повећање прихода од новчаних казни за прекршаје за 238.662 КМ.

Значајни приходи односе се на: приходе од новчаних казни за прекршаје (2.027.773 КМ), приходе од пружања јавних услуга (649.286 КМ), приходе од донација из иностранства (56.918 КМ) и примитке од продаје сталних средстава (67.250 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга се односе највећим дијелом на приходе од регистра залога (277.829 КМ), накнада трошкова полагања стручног управног испита на нивоу БиХ (134.735 КМ), накнада трошкова полагања правосудног испита на нивоу БиХ (118.920 КМ) и приходе од регистрације фондација (52.525 КМ).

Приходи од новчаних казни за прекршаје (2.027.773 КМ): Поступцима ревизије констатовали смо да је и у 2021. години вршено евидентирање прихода, у пословним књигама Министарства, на основу издатих прекршајних налога и поред чињенице да Министарство не издаје прекршајне налоге, нити има законског основа за наплату ових прихода. Ревизија је више година указивала на погрешну примјену одредби Закона о прекршајима због чега је на буџетски код Министарства књиговодствено евидентиран приход на konto 723104 – Приход од новчаних казни за прекршаје на основу издатих прекршајних налога. Наведени евидентирани приход на буџетској позицији Министарства представља погрешне дознаке-уплате на основу издатих рјешења судова из ФБиХ (општинских и основних), највећим дијелом за прекршаје у саобраћају. У циљу рјешавања овог питања, на приједлог Министарства донесен је Закон о допунама Закона о прекршајима²⁶. У члану 5. Закона о допунама Закона о прекршајима је допуњен члан 44. Закона о прекршајима додавањем става (3).²⁷ С обзиром на то да је у дјелокругу Министарства праћење примјене наведеног закона, а да је и даље уочена неадекватна примјена истог, Министарство је израдило анализу уплата новчаних казни за прекршаје на буџетску организацију Министарства, а које не потичу од уплаћених казни по издатим прекршајним налозима које је одобрило Министарство. Слиједом детаљне анализе Министарство је уочило да се ради о уплатама из прекршајних поступака које су проводили општински и основни судови. Наиме, судови су примјењујући одредбу члана 44. став (1) Закона о прекршајима БиХ давали странкама упуте да се казне за прекршаје који су прописани законима и другим прописима Босне и Херцеговине уплаћују на рачун буџета институција БиХ, не водећи рачуна о томе да постоји *lex specialis* пропис који другачије регулише одређене уплате. С тим у вези, Министарство је предложило, а Савјет министара БиХ усвојио закључак да се Високи судски и тужилачки савјет БиХ упозна с проблемом, те да се начин уплате казни учини доступном руководиоцима свих правосудних институција у БиХ у чијој надлежности је рјешавање прекршајних предмета. Крајем децембра 2021. године Министарство је и писменим путем упутило молбу Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података (IDDEEA) за

²⁶ Службени гласник БиХ, број 65/20

²⁷ Исти гласи: "Изузетно од става (1) овог члана, новчане казне и средства прибављена продајом одузетих предмета за прекршаје који су прописани Законом о основама безбједности саобраћаја на путевима у Босни и Херцеговини²⁷ и другим прописима из области безбједности саобраћаја на путевима приход су буџета оног нивоа власти из којег се финансира овлашћени орган који у оквиру своје надлежности обезбјеђује њихово провођење".

доставу података о уплатама новчаних казни за прекршаје на буџетску организацију Министарства. Што се тиче доприноса Високог судског и тужилачког савјета БиХ за рјешавање наведеног питања, исто је у акту из марта 2022. године обавијестило Министарство да је предвиђена едукација из области примјене одредби прекршајног права, чиме би се могло утицати на исправно поступање код усмјеравања прихода од новчаних казни према буџетима којима припадају. Рјешавање наведеног питања је настављено и у 2022. години.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 5.253.157 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 6.512.165 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (23.903 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (5.229.254 КМ), обавезе према добављачима (599.239 КМ), обвезе према запосленима (508.668 КМ), краткорочна разграничења (175.005 КМ) и изворе средстава (5.229.254 КМ).

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Комисије су урадиле појединачне извјештаје о попису сталних средстава на 31.12.2021. године. Централна комисија за попис је 18.02.2022. године урадила Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза, који је усвојило руководство Министарства. Према истом стварно стање средстава и обавеза није усклађено с књиговодственим стањем у дијелу пописом утврђеног одступања на конту софтвери, а које се односи на уступљено право коришћења софтвера за праћење животног циклуса затвореника „source code“ (деталније у оквиру тачке 5.3.1.).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Средства

Стална средства: Стална средства су исказана у износу од 5.253.157 КМ, што је у односу на претходну годину више за 65.924 КМ. Поступцима ревизије констатовали смо да Министарство још увијек није евидентирало у пословне књиге уступљени софтвер за праћење животног циклуса затвореника (source code) у Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине. Према познатим чињеницама Министарство је, у складу с Одлуком Предсједништва Босне и Херцеговине од 7.7.2017. године, закључило Протокол о уступању „source codea“ с Министарством правде Републике Србије. Овим Протоколом је уступљено неограничено право коришћења, али без могућности преноса односно уступања трећим лицима. Констатовано је да се предметни софтвер као натурална донација користи од времена уступања, у складу с потписаним Протоколом.

Међутим, питање укњижбе истог потиче од времена његовог уступања, с обзиром на то да

Уступљена апликација за праћење животног циклуса затвореника (source code) није ни у текућој години књиговодствено евидентирана у пословне књиге иако су одређене активности у правцу рјешавања овог питања покренуте у 2022. години.

донатор није никад доставио документацију која би се узела као финансијска вриједност за укњижење нематеријалне имовине у пословне књиге Министарства. Истицањем овог питања у претходном ревизионом извјештају, Централна комисија за

попис имовине и обавеза за 2021. годину, у дијелу пописа нематеријалне имовине, је утврдила да наведени софтвер није књиговодствено евидентиран у пословне књиге Министарства и дала је препоруку да се исти књиговодствено евидентира у циљу усклађивања књиговодственог и стварног стања. У вријеме обављања завршне финансијске ревизије информисани смо да су покренуте активности у циљу прибављања документације у вези с утврђивањем и признавањем финансијске вриједности за укњижбу истог. Наиме, Министарство је у текућој години ступило у контакт с Министарством правде Републике Србије како би утврдило финансијску вриједност истог, али након дужег тражења и размјене информација није прибављена релевантна документација за утврђивање вриједности софтвера. У правцу коначног рјешења Министарство је крајем марта 2022. године именovalo Комисију са задатком да се утврди тржишна вриједност овог софтвера која ће се користити за коначну укњижбу у пословне књиге Министарства. Активности Комисије су у току.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Министарству је одобрено 227 запослених (224 запосленика Министарства и три члана Жалбеног савјета). На 31.12.2021. године, Министарство је имало 188 запослених, од чега је 177 запослено на неодређено вријеме, а 11 на одређено вријеме. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су укупно 224 радна мјеста.

У периоду од 01.01. до 31.12.2021. године примљена су четири државна службеника на неодређено вријеме путем јавног огласа, при чему је њих троје претходно било ангажовано у Министарству по уговору о раду на одређено вријеме. За пријем државних службеника постоји сагласност Савјета министара БиХ. Једна државна службеница се у току године вратила са неплаћеног одсуства.

У 2021. години извршен је интерни премјештај и унапређење седам лица. Шест лица је у току године унапријеђено путем интерног огласа, док је једно лице интерно премјештено са једног радног мјеста на друго истог нивоа и платног разреда.

У Министарству је, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, престао радни однос за 21 запосленог, због стицања услова за старосну пензију, истека уговора о раду те споразумног престанка радног односа.

Министарство је извршило оцјењивање државних службеника и запосленика и извјештаје о оцјењивању прослиједило Агенцији за државну службу БиХ.

Поступцима ревизије утврђено је следеће:

Пријем запослених на одређено вријеме: У Министарству је током 2021. године било ангажовано 17 лица путем уговора о раду на одређено вријеме. Од овог броја ангажована су три приправника за период од годину дана, осам државних службеника на одређено вријеме уз сагласност Агенције за државну службу БиХ, једно лице путем јавног огласа на позицији техничког секретара до истека мандата, док је пет лица ангажовано путем уговора о раду на одређено вријеме без расписивања јавног огласа. На мјесто техничког секретара у Секретаријату Министарства и мјесто референта за административно-техничке послове у Сектору за извршење кривичних санкција и рад кривичне установе ангажована су два лица путем уговора о раду на одређено вријеме од три мјесеца током цијеле године с прекидима од неколико дана између уговора. Два лица ангажована су на мјесто референта два пута по три мјесеца уз прекиде, док је једно лице ангажовано на период од три мјесеца.

Чланом 9. став (1) тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ²⁸ прописано је да послодавац може без провођења процедуре јавног огласа извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас.

Узимајући у обзир да су током године одређена лица више пута заснивала радни однос на одређено вријеме од три мјесеца без расписивања јавног огласа, сматрамо да Министарство није поступило у складу са Законом о раду у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно у свим случајевима вршити запошљавање у складу са Законом о раду у институцијама БиХ поштујући принципе транспарентности.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу, у 2021. години, су реализовани у нето износу од 66.260 КМ. На име издатака за уговоре о дјелу из редовног буџета у нето износу исплаћено је 52.325 КМ те из пројекта IPA 13.935 КМ. Ангажована су укупно 22 извршиоца финансирана из буџетских средстава те један извршилац за потребе IPA пројекта. Планирани буџет за ове намјене износио је 68.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 182 КМ до 3.000 КМ. Једно лице ангажовано је цијелу годину за услуге пружања консалтинга и услуга савјетовања Министарства на пословима надоградње и реконструкције објекта Тужилаштва БиХ у укупном износу од 8.400 КМ, два лица за послове чишћења просторија у укупном износу од 5.887 КМ те једно лице за обављање курирских послова за период од пет мјесеци у укупном износу од 4.987 КМ. Лице ангажовано за обављање курирских послова било је ангажовано и путем уговора о раду на одређено вријеме у трајању од три мјесеца. Остала лица ангажована по основу уговора о дјелу обављала су конкретне послове који се односе на обуку запослених у Министарству, услуге предавача на семинару, давање стручних љекарских мишљења, услуге превоза, процјену возила намијењених продаји и услуге фотографисања.

²⁸ Службени гласник БиХ, бр. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлукама о измјенама и допунама Плана јавних набавки извршено је пет измјена и допуна²⁹). За сваки поступак јавне набавке, одлуком министра, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки. Измјене се односе на: извођење додатних радова, набавке тонера и кертрица, набавке материјала и услуга за поправку и одржавање службених возила, набавке услуга хотелског смјештаја, набавке услуга превоза путника, набавку и уградњу ауто-гума, набавке услуга поправке телефонске централе, набавку услуга најма конференцијске сале и опреме за симултани превод.

Према презентованим подацима³⁰, Министарство је у 2021. години провело 62 поступка јавних набавки. Од наведеног броја Министарство је провело један отворени поступак у вриједности од 70.415 КМ, пет конкурентских поступака у вриједности од 91.445 КМ, два преговарачка поступка без објављивања обавјештења о набавци у вриједности од 235.859 КМ и 54 директна споразума у вриједности од 97.138 КМ. Преговарачки поступци без објаве обавјештења се односе на поступке за извођење додатних радова реконструкције и надоградње објекта за смјештај Тушилаштва БиХ. Један од поступака је проведен у 2020. години (око 205.000 КМ), који је реализован и уговор закључен у јануару 2021. године. Други преговарачки поступак, у износу од 29.999 КМ, за исти предмет набавке је проведен крајем 2021. године и реализован у јануару 2022. године, а што је образложено у тачки 5.1.2. Извјештаја.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 494.857 КМ.

На основу прегледаних процедура јавних набавки везаних за: набавку дијелова униформи (81.824 КМ), набавку ауто-гума (26.546 КМ) те одређеног броја директних споразума на основу којих се вршила набавка робе и услуга уочене су одређене слабости:

- Поступком ревизије констатовано је да Министарство није поступило у цијелости са чланом 76. Закона о јавним набавкама БиХ³¹, односно није Агенцији достављало правовремено податке о појединачној вриједности закључених уговора, што за посљедицу има неусклађеност извјештаја из система е-набавки и интерних евиденција Министарства. Наиме, Министарство је у одређеном броју случајева у систем е-набавке као вриједност закљученог уговора уносило износ са ПДВ-ом иако је предвиђено да се уноси износ без ПДВ-а. Такође, Министарство поступке проведене путем директног споразума за које нису закључени уговори није уносило у систем е-набавке, што је према важећим прописима допуштено.
- Надаље, контролом процеса јавне набавке „Набавка дијелова униформи са службеном ознаком за потребе Судске полиције БиХ“ констатовано је да је Комисија за јавне набавке направила грешку у дијелу који се односи на евалуацију пристиглих понуда, што је за посљедицу могло имати набавку робе која не одговара техничким спецификацијама наведеним у тендерској документацији.

²⁹ Измјене и допуне 15.03.2021., 28.05.2021., 22.06.2021., 20.10.2021 и 17.12.2021. године

³⁰ Подаци из система е-набавке

³¹ Службени гласник БиХ 39/14

Констатовано је да се Комисија ослонила на достављени Извјештај о лабораторијској анализи и визуалној контроли узорака, коју је израдио Euro Inspekt д.о.о., у којем се у Изјави о усклађености наводи да су испитивани параметри у складу с тендерском документацијом Министарства. С друге стране, у Извјештају визуалне контроле Euro Inspekta д.о.о., које је презентовао другорангирани понуђач у детаљном образложењу наведени су параметри који нису у складу са параметрима наведеним у тендерској документацији, што је било основ за жалбу, коју је Министарство прихватило. Министарство је на препоруку Комисије донијело коначну Одлуку о додјели Уговора другорангираном понуђачу.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно Агенцији за јавне набавке благовремено достављати податке о проведеним поступцима јавних набавки, у складу с Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему е-набавке.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство је дужно посветити пажњу евалуацији пристиглих понуда у провођењу поступака јавних набавки, с циљем одабира роба које одговарају техничкој спецификацији наведеној у тендерској документацији.

8. ОСТАЛО

8.1. Жалбени савјет при Савјету министара Босне и Херцеговине (Жалбени савјет)

Одлуком Савјета министара БиХ³² формиран је Жалбени савјет као тијело Савјета министара БиХ са статусом правног лица. Жалбени савјет надлежан је да рјешава по Жалби на првостепено рјешење тијела управе Босне и Херцеговине, уколико законом за одлучивање по жалби није утврђена надлежност неког другог тијела. На основу Рјешења Савјета министара БиХ именовани су чланови Жалбеног савјета на мандатни период од четири године, почев од 13. децембра 2019. године³³. У складу с Одлуком о формирању Жалбеног савјета, стручне, административне и материјално-финансијске послове за потребе Жалбеног савјета обавља Министарство правде БиХ, које је дужно у оквиру свог буџета обезбиједити финансијска средства за рад овог тијела. Детаљнији начин обављања стручних, административних и материјално-финансијских послова, те обезбјеђење неопходних организационих и техничких услова за рад Жалбеног савјета је разрађен интерним Упутством Министарства. Питање организације Жалбеног савјета утврдиће се правилником о унутрашњој организацији Жалбеног савјета, који једногласно доносе чланови Жалбеног савјета, уз претходну сагласност Савјета министара БиХ. У току је прибављање мишљења релевантних институција. У оквиру буџета Министарства за финансирање рада Жалбеног савјета, у 2021. години су била расположива средства у износу од 232.000 КМ, што је реализовано за бруто плате и накнаде (187.000 КМ), накнаде трошкова запослених (36.000 КМ) и издатке за материјал и услуге (9.000 КМ). Број запослених на 31.12.2021. године износи три.

³² Службени гласник БиХ, број 75/18 и 20/19

³³ Службени гласник БиХ, број 81/19

8.2. ИТ ревизија

Током обављања ИТ ревизије за 2021. годину смо констатовали да је у Министарству у употреби више средстава у облику права, односно софтвер апликација/база података. ИТ особље не води засебну евиденцију сталних средстава и софтвера него се ослања на извјештаје који се генеришу из ИСФУ система. Овај начин вођења евиденција има одређене недостатке као што су: отежан попис, могућност да се неки софтвер не укњижи, а користи се у Министарству, да неком софтверу истекне ваљаност, а да се на вријеме не обнови и сл. Поред наведеног, споменуте евиденције могу садржавати информације о софтверима који се изнајмљују и које не треба укњижити, а у циљу лакшег управљања истим.

ПРЕПОРУКА 6

Потребно је да ИТ особље води засебне евиденције о рачунарској опреми, софтверима и лиценцама са свим потребним подацима како би се правовремено и на одговарајући начин могло управљати истим.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство није у складу са чланом 15. став 2. Закона о ревизији институција БиХ у року од 15 дана од дана пријема Нацрта извјештаја доставило своје коментаре. Допис Министарства, број: 05-16-1-1332/22 од 26.6.2022. године, је запримљен на протоколу Канцеларије за ревизију 12.7.2022. године. У наведеном допису су дати коментари, са закашњењем од 12 дана, по основу препоруке број 2 (прековремени рад) и препоруке број 3 (пријем запослених на одређено вријеме) из Нацрта извјештаја. И поред чињенице да коментари нису достављени у законски дефинисаном року, ипак смо их пажљиво размотрили и анализирали и констатовали да исте не можемо прихватити, јер нису дата адекватна образложења, нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Канцеларија за ревизију је сачинила акт, који је упућен Министарству, у коме су додатно појашњени наши ставови изнесени у извјештају о обављеној финансијској ревизији. Овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Министарству за 2021. годину обавили су: Нада Лацо - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Енес Алић – самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Енис Мусић – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Садмир Тескереџић – ревизор за правну подршку у ревизији (члан тима) и Нерман Велић – ИТ ревизор (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Министарство правде БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	11,410,000	-1,800,000	9,610,000	7,248,188	75
Бруто плате и накнаде	6,088,000	-600,000	5,488,000	5,115,087	93
Накнаде трошкова запослених	1,084,000	-100,000	984,000	832,989	85
Путни трошкови	126,000	0	126,000	92,302	73
Издаци телефонских и поштанских услуга	145,000	0	145,000	122,504	84
Издаци за енергију и комуналне услуге	153,000	0	153,000	132,035	86
Набавка материјала	254,000	0	254,000	108,567	43
Издаци за усл. превоза и горива	112,000	0	112,000	51,221	46
Унајмљивање имовине и опреме	61,000	0	61,000	25,960	43
Издаци за текуће одржавање	135,000	0	135,000	60,425	45
Издаци за осигурање	32,000	0	32,000	14,922	47
Уговорене и друге посебне услуге	3,220,000	-1,100,000	2,120,000	692,175	33
2. Капитални издаци	25,000	0	25,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	25,000	0	25,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	11,435,000	-1,800,000	9,635,000	7,248,188	75
5. Вишегодишња капитална улагања	0	618,189	618,189	602,545	97
Реконструкција објеката и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ-0904170	0	618,189	618,189	602,545	97
6. Новчане донације	0	56,918	56,918	26,406	46
ИРА 2019 – Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ-0904250	0	56,918	56,918	26,406	46
7. Програми посебне намјене	232,000	0	232,000	214,122	92
Жалбени савјет при Савјету министара БиХ-0904240	232,000	0	232,000	214,122	92
8. Укупно (4+5+6+7)	11,667,000	-1,124,894	10,542,106	8,091,261	77

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2022. године.

Министар
Јосип Грубеша

Биланс стања на 31.12.2021. године

Министарство правде БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	23,903	92,304	26
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	23,903	92,304	26
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	5,229,254	5,094,930	103
Стална средства	11,583,574	12,217,217	95
Исправка вриједности	6,354,320	7,122,288	89
Неотписана вриједност сталних средстава	5,229,254	5,094,930	103
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5,253,157	5,187,233	101
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1,282,911	3,835,282	33
Краткорочне текуће обавезе	599,239	3,142,832	19
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	508,668	536,580	95
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	175,005	155,870	112
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	5,229,254	5,094,930	103
Извори средстава	5,229,254	5,094,930	103
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6,512,165	8,930,212	73

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

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2022. године.

Министар
Јосип Грубеша

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Министарство правде БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	1,063,000	0	1,063,000	2,677,060	252
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1,063,000	0	1,063,000	649,286	61
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	2,027,773	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	56,918	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0		0	56,918	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	67,250	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	67,250	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1,063,000	0	1,063,000	2,801,227	264

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.02.2022. године.

Министар
Јосип Грубеша

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 03.03.2022. године

МИНИСТАР

Јосип Грубеша