



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 БИХ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	9
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ	13
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	14
8.1.1.	Бруто плате	14
8.1.2.	Услуге стручног образовања	15
8.1.3.	Вишегодишња капитална улагања	16
8.2.	Преглед прихода и примитака	17
8.2.1.	Приходи од новчаних казни за прекршаје	18
8.3.	Биланс стања	19
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	19
9.1.	Пријем запослених на одређено вријеме	19
9.2.	Престанак радног односа	20
9.3.	Обављање послова другог радног мјеста	21
9.4.	Уговори о дјелу	22
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
10.1.	Набавка продужења важења гаранције на лиценце	23
11.	ОСТАЛО	24
12.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	25
	ПРИЛОЗИ	25

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 (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. 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 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира 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).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући

и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2022. 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 са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Скретање пажње

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

- У сврху обављања послова другог радног мјеста, запосленицима је у континуитету вршена исплата накнаде за прековремени рад (тачка 8.1.1. извјештаја).
- Министарство је ангажовало спољне сараднике на основу уговора о дјелу на пословима из описа систематизованих радних мјеста (тачка 9.3. извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

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



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 26.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени 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 2022. годину²
- 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 2022. 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

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о интерној ревизији
- Закон о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине
- Закон Босне и Херцеговине о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера.

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Министарства за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на то да није извршено евидентирање апликације за праћење животног циклуса затвореника (source code) у пословне књиге и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на:

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

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да је Министарство у 2022. години од укупно 11 претходно датих препорука, реализовало осам, а три препоруке нису реализоване.

У наредној табели (Табела 1.) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Министарство треба унаприједити интерне контроле везане за реализацију издатака за услуге репрезентације како би се обезбиједиле потпуније информације о настанку предметних трошкова.	Министарство је у септембру 2022. године измијенило Одлуку о коришћењу средстава екстерне репрезентације те смо констатовали да се иста поштује и да су интерне контроле везане за реализацију издатака за услуге репрезентације унапријеђене.	✓
2.	Министарство треба у складу са важећом регулативом извршити поуну радних мјеста која су упражњена, јер непопуњавање истих утиче на функционисање самог Министарства, а обављање послова другог радног мјеста,	Исплата накнада за прековремени рад запосленим који су по овлашћењу министра обављали послове другог радног мјеста настављена је и у 2022. години.	✗

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
	уз признавање прековременог рада, користити само у изнимним ситуацијама.		
3.	Министарство је дужно у свим случајевима вршити запошљавање у складу са Законом о раду у институцијама БиХ поштујући принципе транспарентности.	Настављен је ангажман запосленика по уговору о раду на одређено вријеме дуже од три мјесеца без расписивања јавног огласа.	✗
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.	Подаци о проведеним поступцима јавних набавки су у 2022. години достављани благовремено Агенцији за јавне набавке БиХ.	✓
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.	Министарство је у 2022. години евалуацију пристиглих понуда вршило у складу са техничким спецификацијама које су наведене у тендерској документацији.	✓
6.	Потребно је да ИТ особље води посебне евиденције о рачунарској опреми, софтверима и лиценцама са свим потребним подацима како би се правовремено и на одговарајући начин могло управљати истим.	Креирана је засебна евиденција о софтверима и лиценцама са датумима истека подршке, како би се правовремено и на одговарајући начин могло управљати истим. Рачунарска опрема се прати кроз евиденције у оквиру ИСФУ система.	✓

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1/2020	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 капацитираност Управног инспектората те у јануару 2023. године попунило једно упражњено мјесто управног инспектора.	✓

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
2/2020	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.	Монтажни објекат Притворске јединице заједно са пратећом опремом продат је путем аукције у 2022. години те искњижен из пословних књига Министарства.	✓
3/2020	Министарство је дужно вршити контролу над употребом возила и обезбиједити да сви корисници возила у цијелости попуњавају садржај путног налога.	Констатовали смо да ни у 2022. години поједини путни налози за возила нису у цијелости попуњени те да у одређеним случајевима, за релације наведене у путним налозима за возило, нису издати путни налози за лица која су користила возило.	✗
5/2020	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.	Савјет министара БиХ је у марту 2023. године донио Одлуку о додатку на плату на основу посебних услова радног мјеста за запослене у Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера Босне и Херцеговине.	✓
7/2020	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 2022. години формирало комисију која је извршила процјену вриједности уступљеног софтвера за праћење животног циклуса затвореника (source code) и исти је у септембру укњижен у пословне књиге Министарства.	✓

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: ✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ⊕ препоруке које нису могле бити оцјењене у ревидираном периоду.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћено је 11 препорука. Од наведеног броја, двије препоруке се односе на ревизију финансијских извјештаја, док је осам препорука дато због утврђених неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима. Једна препорука се односи и на финансијске извјештаје и на усклађеност.

Од укупног броја датих препорука, три препоруке се односе на неправилности, недостатке и слабости идентификоване у претходним извјештајима, које нису отклоњене у 2022. години те су, сходно томе, такве препоруке поновљене у овом извјештају.

У табели која слиједи (Табела 2.) приказани су подаци о датим препорукама за 2022. годину (сегмент ревизије, предмет ревизије и статус), а препоруке су детаљно презентоване по процесима у извјештају.

Табела 2. Препоруке за 2022. годину

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ⁴	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова Препорука	Поновљена препорука
1.	6.	Систем интерних контрола		●		●
2.	8.1.1.	Бруто плате		●		●
3.	8.1.1.	Бруто плате	●		●	
4.	8.1.2	Услуге стручног образовања		●	●	
5.	8.1.3.	Вишегодишња капитална улагања	●		●	
6.	8.1.3.	Вишегодишња капитална улагања	●	●	●	
7.	9.1.	Пријем запослених на одређено вријеме		●		●
8.	9.2.	Престанак радног односа		●	●	
9.	9.3.	Обављање послова другог радног мјеста		●	●	
10.	9.4.	Уговори о дјелу		●	●	
11.	10.1.	Набавка продужења важења гаранције на лиценце		●	●	

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је основано 2003. године, Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине⁵ и надлежно је за: административне функције везано за правосудне органе на државном нивоу, међународну и међуентитетску правосудну сарадњу, израду одговарајућих закона и прописа, 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 и друго.

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, на који је Савјет министара

⁴ Статус подразумијева нову или поновљену препоруку.

⁵ Службени гласник БиХ, број 5/03

БиХ дао сагласност 2013. године. Уз сагласност Савјета министара БиХ исти је три пута мијењан и допуњаван.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 224 извршиоца.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у оквиру следећих организационих јединица: Кабинет министра, Кабинет замјеника министра, Секретар Министарства, седам сектора министарства, Јединица интерне ревизије, Канцеларија за регистар залога и информатизацију, Одјељење судске полиције и Канцеларија за бесплатну правну помоћ. У оквиру сектора успостављене су ниже организационе јединице (одјељења) у оквиру којих су систематизована радна мјеста.

Министарством је у 2022. години руководио министар именован у децембру 2019. године у сарадњи са замјеником министра и секретаром министарства⁶. Садашњи министар и замјеник министра именовани су у јануару 2023. године на мандатни период од четири године.

Једна од организационих јединица у саставу Министарства је Управни инспекторат који 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 и др.

У складу с Одлуком Савјета министара БиХ⁷, Министарство је подржало и обезбиједило рад Жалбеног савјета при Савјету министара БиХ. Именованим члановима Жалбеног савјета Министарство је обезбиједило стручну, административну и материјално-финансијску подршку (детаљније у тачки 11. Извјештаја).

6. 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.

Финансијско управљање и контрола

Министарство је сачинило основна документа потребна за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању

⁶ Члан 20. Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине

⁷ Службени гласник БиХ, број 17/08

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.

Министарство је 11.01.2022. године донијело План управљања ризицима у Министарству, а извјештај о реализацији истог сачињен је 27.01.2023. године. Такође, 16.8.2022. године, донесен је Акциони план провођења активности из Оперативног годишњег плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ, а извјештај о реализацији Акционог плана сачињен је 02.02.2023. године.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2022. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању система интерних контрола у Министарству које се односе на попуњавање садржаја путног налога за службена возила. Констатовали смо да у одређеним случајевима садржај обрасца путног налога за возила која користе Министарство и Судска полиција није попуњен у потпуности. За извршену услугу сипања горива недостаје потврда од пружатеља услуге да је услуга извршена, а за поједине релације наведене у налозима за службена возила није издат путни налог за лица која су користила возила.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство треба обезбиједити да сви корисници службених возила у цијелости попуњавају садржај путног налога.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁰, Јединица интерне ревизије Министарства надлежна је за обављање интерне ревизије у Министарству, Правобранилаштву БиХ, Заводу за извршење кривичних санкција притвора и других мјера БиХ и Високом судском и тужилачком савјету БиХ.

У складу са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, у Јединици интерне ревизије систематизована су три радна мјеста (руководилац Јединице и два интерна ревизора). С обзиром на то да је један интерни ревизор у претходној години отишао у пензију, а да друга позиција никад није ни попуњена, Јединица је у 2022. години имала попуњено само радно мјесто руководиоца интерне ревизије. У јануару 2023. године попуњена је позиција једног интерног ревизора.

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

⁹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 59/19

Годишњим планом интерне ревизије за 2022. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2022 – 2024. година, Јединица је планирала обављање интерне ревизије у Министарству (редовна и накнадна ревизија процеса ИТ послова), Високом судском и тужилачком савјету (редовна и накнадна ревизија процеса планирања и извршења буџета) и Правобранилаштву БиХ (редовна ревизија процеса финансијског управљања и контроле). Јединица је обавила планиране ревизије о чему је саставила извјештаје.

7. БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину¹¹, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 10.157.000 КМ (9.879.000 КМ за општу намјену Министарства и 278.000 КМ за програм посебне намјене „Жалбени савјет при Савјету министара БиХ“). Буџетом је одобрено 227 запослених (224 запосленика Министарства и три члана Жалбеног савјета), а на 31.12.2022. године Министарство је имало 181 запослено. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате био је 184.

Министарство је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирао на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршено је усклађивање буџета које се односи на одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 86.500 КМ, за исплату једнократне помоћи у складу са Одлуком Савјета министара БиХ¹².

Министарству су такође на располагању била средства вишегодишњих капиталних улагања у износу од 15.644 КМ и средства IPA 2019 по основу Грант споразума „Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ“ у износу од 76.045 КМ.

Дакле, укупно расположиви буџет за 2022. годину је износио 10.335.189 КМ, а реализован је у износу од 8.093.799 КМ.

Министарство је извршило реструктурисање расхода буџета у укупном износу од 44.000 КМ, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте сачињене у складу са Правилником о финансијском извјештавању.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 42/22

¹² Одлука Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 4/23)

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 8.093.799 КМ, што је за 2.241.390 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (5.389.963 КМ), накнаде трошкова запослених (981.174 КМ), уговорене и друге посебне услуге (700.996 КМ), путне трошкове (139.845 КМ) и издатке телефонских и поштанских услуга (123.874 КМ).

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

8.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде у Министарству на 31.12.2022. године исказане су у износу од 5.389.963 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 3.139.163 КМ, а порези и доприноси 2.250.800 КМ. Бруто плате и накнаде су за 274.876 КМ веће у односу на претходну годину.

Бруто плате и накнаде плата исплаћене члановима Жалбеног савјета у 2022. години су износиле 182.025 КМ, од чега нето плате и накнаде плата 107.819 КМ, а порези и доприноси 74.206 КМ

Ревизијом издатака за бруто плате утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

Прековремени рад: Издаци за прековремени рад су евидентирани у износу од 93.063 КМ. Накнада за прековремени рад исплаћује се на основу рјешења о одобрењу исплате накнаде за прековремени рад. Према подацима Министарства, закључно са 31.12.2022. године евидентирано је 11.365 сати прековременог рада. Највећим дијелом издаци за прековремени рад односе се на запослене судске полицајце. Накнада за прековремени рад по основу обављања дијела послова другог радног мјеста по овлашћењу министра, исплаћивана је и за осам запослених који су остварили укупно 2.293 прековремена сата. Такође, на основу Одлуке о потреби рада изван радног времена, накнада за прековремени рад исплаћивана је током 11 мјесеци за возаче министра (348 сати) и замјеника министра (353 сата) те референта за административне послове (286 сати).

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 неопходне потребе, запосленик, на захтјев послодавца, обавезан радити дуже од пуног радног времена (прековремени рад).

С обзиром на то да Министарство за обављање претходно наведених послова одобрава накнаду за прековремени рад континуирано, уназад више година мишљења смо 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.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство треба одобравати накнаду за прековремени рад само у изузетним ситуацијама и у складу са законском регулативом.

Рефундација боловања: На име накнаде плате за боловање преко 30/42 дана у 2022. години је исплаћено 29.478 КМ. Министарство је у 2022. години поднијело одређене захтјева за рефундацију накнада плате за вријеме боловања преко 30/42 дана за периоде боловања из претходних година. Уплате надлежних фондова здравственог осигурања по основу тих захтјева су евидентирани као умањење на издацима накнаде плате за вријеме боловања. По овом основу су умањени издаци накнаде за плате за вријеме боловања у укупном износу од 20.353 КМ, умјесто да су исти исказани као приход од рефундације боловања из ранијих година.

ПРЕПОРУКА 3

Уплате рефундација накнаде плате за вријеме боловања из претходних година од стране фондова здравственог осигурања потребно је евидентирати као приход од рефундације боловања из ранијих година, а не као умањење расхода текуће године.

8.1.2. Услуге стручног образовања

Издаци за услуге стручног образовања остварени су у износу од 9.728 КМ и највећим дијелом се односе на плаћене котизације за едукације запослених Министарства изван Босне и Херцеговине (Хрватска и Србија). Наведене услуге су књижене на conto услуга одржавања конвенција и образовања. На едукацијама изван Босне и Херцеговине учествовало је укупно 28 запослених од којих су поједини учествовали на више обука. Теме које су обрађене на тим семинарима су везане за домаће законодавство (јавне набавке, канцеларијско пословање, финансијско управљање и контрола и друго) у организацији специјализованих фирми за едукацију из Босне и Херцеговине. Семинари на исте или сличне теме, на којима запослени Министарства могу учествовати организују се и у Босни и Херцеговини. Напомињемо да су поред исплаћених трошкова котизација за семинаре исплаћени и трошкови службеног путовања тако да је за предметне намјене реализовано укупно 30.456 КМ.

Иако се водило рачуна да постоје расположива средства за ове намјене, нису нам презентоване анализе или смјернице за одабир тема едукација, расположивости обрада истих тема у земљи и иностранству, анализа трошкова едукација у земљи и иностранству, начин одабира учесника, процјена броја учесника, очекивања и ефекти едукација. Наведено указује на то да Министарство није на задовољавајући начин поступило приликом организовања и реализовања издатака за едукацију запослених у циљу рационалног коришћења одобрених средстава.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно приликом одабира семинара на којима ће присуствовати запослени преферирати локације у земљи у циљу рационализације издатака по наведеном основу.

8.1.3. Вишегодишња капитална улагања

У складу са Одлуком о одобравању вишегодишњег пројекта “Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ”¹³ из 2017. године и Одлуком о измјенама Одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта¹⁴ из 2020. године, укупно одобрена средства за наведено вишегодишње капитално улагање су износила 4.561.000 КМ. Од наведеног износа Министарство је закључно са 31.12.2021. године реализовало средства у вриједности од 4.545.356 КМ. Неутрошена средства из 2021. године у износу од 15.644 КМ пренесена су у 2022. годину. С обзиром на то да је пројекат завршен, Министарство је 15.07.2022. године доставило Информацију о завршетку вишегодишњег пројекта „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ“ са приједлогом закључка ради усвајања од стране Савјета министара БиХ.

Савјет министара је на сједници 23.02.2023. године усвојио Информацију о завршетку вишегодишњег пројекта те закључио да неутрошена средства у износу од 15.644 КМ остају на Јединственом рачуну Трезора БиХ. Наложено је Министарству и Тужилаштву БиХ да, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, изврше прекњижење улагања на Тужилаштво БиХ. Тужилаштву је наложено да, као крајњи корисник објекта који је био предмет реконструкције и надоградње, изврши процјену објекта прије надоградње и реконструкције те да након ове процјене, улагања и реконструкцију евидентира у својим пословним књигама и преузме бригу о одржавању објекта.

Тужилаштво се 12.4.2023. обратило Савјету министара са захтјевом за измјену закључка с обзиром на то да Тужилаштво користи само дио зграде који је надограђен и који је реконструисан, односно који је био предмет вишегодишњег капиталног улагања те да не може процијенити туђу зграду, већ само дио који користи. Савјет министара БиХ је захтјев Тужилаштва прослиједило Министарству. С обзиром на то да је објекат у земљишним књигама укњижен на Босну и Херцеговину и да је корисник објекта Тужилаштво БиХ, Министарство правде је остало при предложеном закључку да Тужилаштво треба процијенити цјелокупан објекат. Тужилаштво поново у акту од 16.05.2023. године обавјештава Министарство да не може процијенити цјелокупан објекат, већ само дио који је био предмет реконструкције те предлаже да се у складу с тим измијени приједлог закључка и достави Савјету министара БиХ на усвајање.

¹³ Службени гласник БиХ, број 86/18

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 02/21

ПРЕПОРУКА 5

Министарство треба у сарадњи са надлежним институцијама предузети одговарајуће активности како би се извршило прекњижење вишегодишњег капиталног улагања по основу пројекта „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ“ на Тужилаштво БиХ као крајњег корисника објекта.

Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ дефинисано је да се на conto средства у припреми књиже инвестиције у току, односно сва улагања за изградњу и стицање сталних средстава те да се затварање conta након испостављања окончане ситуације врши преносом на одговарајућа conta сталних средстава. Амортизација сталних средстава почиње првог дана слједећег мјесеца од стављања сталног средства у употребу, а завршава се датумом расходања, продаје, отуђења или потпуног отписа сталног средства.

Радови на реконструкцији и надоградњи спрата за смјештај Тужилаштва БиХ су завршени, а надлежна служба Опћине Нови Град Сарајево је 20.01.2022. године издала рјешење о одобрењу за употребу објекта за смјештај Тужилаштва БиХ. Тужилаштво БиХ је уселило у објект у марту 2022. године, а капитална улагања се још увијек воде у Главној књизи Министарства на средствима у припреми. Министарство није, у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, извршило пренос улагања са средстава у припреми на одговарајућа conta сталних средстава те самим тим није извршило ни обрачун амортизације, а што би било у обавези да су улагања у реконструкцију и надоградњу објекта правовремено стављена у употребу.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство је дужно да у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ евидентира извршена улагања на одговарајуће conto сталних средстава.

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 2.331.162 КМ, што је за 1.183.162 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2022. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од новчаних казни (1.602.934 КМ), приходе од пружања јавних услуга (649.594 КМ) и приходе од донација (45.534 КМ).

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

8.2.1. Приходи од новчаних казни за прекршаје

Министарство је и у 2022. години евидентирало у својим пословним књигама приходе од новчаних казни на основу издатих прекршајних налога и поред чињенице да Министарство не издаје прекршајне налоге, нити има законског основа за наплату ових прихода. Ревизија је и у претходним годинама указивала на погрешну примјену одредби Закона о прекршајима БиХ¹⁵ због чега је на буџетски код Министарства књиговодствено евидентиран приход од новчаних казни за прекршаје на основу издатих прекршајних налога.

У циљу рјешавања овог питања, на приједлог Министарства донесен је Закон о допунама Закона о прекршајима¹⁶. 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 погрешних уплата новчаних казни која је показала да се ради о уплатама из прекршајних поступака које су проводили општински и основни судови. С тим у вези, Министарство је предложило, а Савјет министара БиХ усвојио закључак да се Високи судски и тужилачки савјет БиХ (ВСТС) упозна са проблемом те да се начин уплате казни учини доступним руководиоцима свих правосудних институција у БиХ, у чијој надлежности је рјешавање прекршајних предмета.

Министарство је у децембру 2021. године упутило допис ВСТС-у којим исти упозорава на наведену проблематику те дало препоруку да се проведе обука носилаца правосудних функција који раде на рјешавању прекршајних предмета. ВСТС је у фебруару 2022. године прослиједило свим судовима препоруку Министарства у вези са начином вршења уплате новчаних казни. Слиједом достављених одговора од стране судова ВСТС је 30.11.2022. године обавијестио Министарство да је након запримања препорука већина судова поступила по истим те да се врши правилно евидентирање уплата новчаних казни, при чему не искључују могућност погрешних уплата у прелазном периоду, а по раније издатим инструкцијама за плаћање прекршајних налога. Такође, тражи се од Министарства додатно појашњење за примјену препорука, с обзиром на то да су поједини судови доставили мишљења која су у супротности са препорукама Министарства те указује на потребу достављања листе судова који су наставили са праксом погрешних уплата новчаних казни.

Министарство је такође упутило два дописа Федералном министарству финансија у 2022. години упознајући га са проблематиком уплате новчаних казни на Јединствени рачун трезора БиХ те упути за уплату новчаних казни Федералном министарству унутрашњих послова у јуну 2022. године и ургенцију у октобру 2022. године.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 41/07, 18/12, 36/14 и 81/15

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 65/20

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 5.481.980 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 6.589.594 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (5.458.199 КМ), обавезе према добављачима (245.169 КМ), обавезе према запосленима (700.720 КМ) које су измирене почетком 2023. године и краткорочна разграничења (185.506 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

У оквиру ове тачке наводимо утврђене неправилности и недостатке у процесу запошљавања и статуса запослених (ангажованих) лица.

9.1. Пријем запослених на одређено вријеме

У Министарству је током 2022. године било ангажовано 15 лица путем уговора о раду на одређено вријеме. Од овог броја ангажован је један приправник на период од годину дана, девет државних службеника на одређено вријеме уз сагласност Агенције за државну службу БиХ, једно лице на позицији техничког секретара до истека мандата, док су четири запосленика ангажована путем уговора о раду на одређено вријеме без расписивања јавног огласа.

Законом о раду у институцијама БиХ¹⁷ 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.

На мјесто техничког секретара у Секретаријату Министарства и мјесто референта за административно-техничке послове у Сектору за извршење кривичних санкција и рад казнене установе ангажована су два лица путем уговора о раду на одређено вријеме од три мјесеца током цијеле године са прекидима од неколико дана између уговора. Једно лице ангажовано је на мјесто референта три пута по три мјесеца уз прекиде, док је једно лице ангажовано на период од три мјесеца.

Како су одређена лица више пута заснивала радни однос у Министарству на одређено вријеме од три мјесеца без расписивања јавног огласа, а да се ангажман до три мјесеца

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

везује за хитност и немогућност у кратком року провођења јавног огласа то Министарство није поступило у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ.

С обзиром на надлежности Министарства у погледу давања мишљења о провођењу Закона о раду у институцијама БиХ те надлежност Управног инспектората, досљедна примјена предметног закона у Министарству је од изнимне важности. Поступање Министарства има значајан ако не и пресудан утицај на исправно поступање свих осталих институција БиХ, које своје поступање усклађују са поступањем Министарства.

ПРЕПОРУКА 7

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

9.2. Престанак радног односа

У Министарству је у 2022. години престао радни однос за четири лица због споразумног раскида радног односа, четири лица због стицања услова за одлазак у пензију, једном лицу због смрти и два лица због престанка уговора о раду на одређено вријеме. Уговор о раду је истекао и за троје приправника, али су два приправника након тога ангажовани по уговору о раду на одређено вријеме на мјесту државних службеника уз прибављену сагласност Агенције за државну службу БиХ.

Законом о државној служби у институцијама БиХ¹⁸ прописано је да између осталог радни однос државном службенику престаје и када наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или када наврши 40 година стажа осигурања независно од година живота.

Помоћници министра је радни однос престао због одласка у пензију 31.12.2022. године, иако су у септембру били испуњени услови за одлазак у пензију прописани Законом о државној служби у институцијама БиХ¹⁹. Министарство је сматрало да ће овим упражњеним мјестом доћи до штетних посљедица по рад Министарства те је у новембру доставило акт (од 30.08.2022. године) Агенцији за државну службу БиХ, којим се тражи мишљење за разрешење помоћнице министра са 31.12.2022. године. Агенција је дала мишљење да је сагласна са разрешењем дужности руководећег државног службеника због испуњавања услова - навршених 65 година живота и најмање 20 година стажа, али без навођења датума са којим је Министарство тражило разрешење.

Овакво поступање Министарства није у складу са законом о државној служби те доводи у неравноправан положај остале запослене који испуњавају услове за одлазак у пензију.

¹⁸ Члан 50. став (1) тачка б) Закона о државној служби у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 50/08, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17)

¹⁹ Навршених 65 година живота и најмање 20 година стажа

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је дужно досљедно примјењивати законске одредбе које регулишу питање пензионисања државних службеника у институцијама БиХ.

9.3. Обављање послова другог радног мјеста

Као и ранијих година настављена је пракса да поједини запослени поред својих редовних послова привремено обављају и дио послова других радних мјеста на основу рјешења о овлашћењу донесених на основу члана 61. став 2. Закона о управи²⁰ и члана 29. став 3. Закона о управном поступку²¹.

У току ревизије презентована су нам рјешења о овлашћењу дата за 11 запослених Министарства. Послове радног мјеста шефа Одсјека за кадровске и опште послове и шефа Одсјека за едукацију у кривичним стварима пред Судом БиХ, која су дуже вријеме упражњена због именовања запослених на мандатну позицију у другој институцији, привремено су обављала друга лица из Министарства. Такође, упражњена радна мјеста помоћника министра за Сектор за извршење кривичних санкција и рад казнене установе, стручног савјетника за управљање људским ресурсима, шефа Канцеларије за бесплатну правну помоћ, стручног савјетника за протоколарне послове и односе са јавношћу и заповједника смјене у Судској полицији су на основу рјешења министра обављала друга лица из Министарства.

Како се ради о врло битним позицијама у Министарству и да оваква пракса траје дужи временски период сматрамо како исто може утицати на квалитетно и континуирано обављање послова у надлежности ових позиција као и функционисање система интерних контрола у цјелини. Обављање послова другог радног мјеста је оправдано само у изнимним случајевима и за кратак временски период, а упражњене кључне позиције треба попунити у складу са законским прописима који регулишу процес запошљавања.

За поједине запослене који су обављали послове другог радног мјеста вршена је исплата накнаде за прековремени рад на основу рјешења о одобрењу исплате накнаде за прековремени рад. Накнада за обављање послова другог радног мјеста није исплаћивана јер нису били испуњени услови за исту.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство је дужно, у циљу обезбјеђења несметаног функционисања, попунити кључне позиције у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ.

²⁰ Службени гласник БиХ број 32/02, 102/09 и 72/17

²¹ Службени гласник БиХ број 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 и 53/16

9.4. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2022. години реализовани су у нето износу од 72.763 КМ, од чега се на непосредну потрошњу односи 45.040 КМ, а на донаторска средства 27.723 КМ.

Издаци по основу уговора о дјелу који су реализовани из редовног буџета мањи су у односу на претходну годину за 7.285 КМ. Издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 150 КМ до 1845 КМ.

Путем уговора о дјелу по потреби је ангажовано 19 лица за једнократне услуге давања стручних љекарских услуга, процјена, предавања на семинарима, стручне помоћи комисији и слично у укупном износу од 13.517 КМ.

Према члану 600. Закона о облигационим односима дефинисано је да се уговор о дјелу потписује са физичким лицем за конкретан посао, као што је израда или поправак неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада те констатујемо да претходно наведени уговори задовољавају споменуте захтјеве.

Поред тога, ангажовано је пет лица по уговору о дјелу за одређене послове који нису једнократни, за што је укупно исплаћено 31.523 КМ. Једно лице ангажовано је током цијеле године за послове чишћења у укупном износу од 6.273 КМ. Током 11 мјесеци исплаћено је укупно 10.050 КМ, за ангажман лица на пословима обуке особља Министарства у разрешењу језичких недоумица приликом превода са БХС језика на енглески језик и обратно. За послове обуке бившег министра за наступе у медијима ангажовано је лице којем је током шест мјесеци исплаћиван износ од 1.500 КМ мјесечно. Једно лице је ангажовано по основу уговора о дјелу два мјесеца у износу од 1.000 КМ мјесечно за послове обуке запослених о примјени међународних и билатералних уговора (од марта ово лице је примљено по уговору о раду на одређено радно вријеме).

Такође, након пензионисања помоћник министра је ангажован по уговору о дјелу за послове услуга савјетовања о примјени међународних уговора уз мјесечну накнаду од 1.200 КМ уз укупно исплаћени износ од 4.200 КМ током ангажмана, а што је неприхватљива пракса у јавном сектору.

Наведени послови су исти или слични пословима редовног радног мјеста, а предмет уговора није одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ.

Ангажман по уговору о дјелу, уколико није закључен у складу са одредбама Закона о облигационим односима, представља незаконит и нетранспарентан вид запошљавања.

ПРЕПОРУКА 10

Препоручујемо Министарству да сходно законским прописима који регулишу подручје облигационих односа, уговоре о дјелу закључује у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који се јављају повремено.

Издаци за уговоре о дјелу у оквиру Грант споразума „Подршка за ефикасно процесуирање ратних злочина у БиХ-ИРА 2019“ исказани су у износу 27.723 КМ. За услуге предавања на семинарима ангажовано је 21 лице у укупном износу од 9.483 КМ, а једно лице је ангажовано за послове правног савјетника у Сектору за кривичну помоћ и едукацију у кривичним стварима пред Судом БиХ током цијеле године у укупном износу од 18.241 КМ.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²².

Према презентованим подацима, Министарство је у 2022. години провело 11 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело десет конкурентских поступака у вриједности од 234.126 КМ и један поступак у складу са Анексом II, у вриједности од 5.983 КМ. Министарство је путем директног споразума извршило набавке у вриједности од 104.922 КМ. Министарство је такође у 2022. години окончао и поступке јавних набавки који су покренути у 2021. години у износу од 245.268 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 590.299 КМ (560.643 КМ из текућих издатака и 29.656 КМ из капиталних издатака).

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки (и реализације уговора/оквирних споразума) утврђене су неправилности и недостаци како слиједи:

10.1. Набавка продужења важења гаранције на лиценце

Министарство је провело набавку продужења важења гаранције на лиценце за потребе Одсјека кривичне одбране путем конкурентског поступка. Процијењена вриједност набавке износила је 11.966 КМ, а поступак је покренут 17.10.2022. године. Достављена је само једна понуда у износу од 11.490 КМ. Понуда је достављена у складу са захтјевима траженим тендерском документацијом, а Министарство је у складу са препоруком комисије додијелило уговор понуђачу који је доставио понуду.

²² Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

Увидом у тендерску документацију, у дијелу који се односи на техничку и професионалну способност, уочено је да је Министарство захтијевало да потенцијални понуђач мора имати партнерски статус са произвођачима Dell и Weeат и то минимално Gold ниво. Није нам презентовано зашто је за предметну набавку потребан овај ниво партнерског статуса за продужење важења предметних лиценци. Даље, увидом у веб-страницу произвођача Weeат у дијелу који приказује партнерски статус добављача у Босни и Херцеговини уочено је да само одабрани понуђач има Gold статус. Наведено упућује на недостатке приликом израде тендерске документације за предметну набавку, чиме су нарушени основни принципи Закона о јавним набавкама БиХ, који се односе на активну и правичну конкуренцију.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство је дужно тендерску документацију сачинити на недискриминаторан начин чиме ће се обезбиједити активна и правична конкуренција и сходно томе најефикасније коришћење јавних средстава.

11. ОСТАЛО

Жалбени савјет: Одлуком Савјета министара БиХ²³ формиран је Жалбени савјет као тијело Савјета министара БиХ са статусом правног лица. Жалбени савјет надлежан је да рјешава по Жалби на првостепена рјешења органа управе Босне и Херцеговине, уколико законом за одлучивање по жалби није утврђена надлежност неког другог тијела. По основу рјешења Савјета министара БиХ именована су три члана Жалбеног савјета на мандатни период од четири године, почев од 13. децембра 2019. године²⁴. У складу са 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. 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 који једногласно требају донијети чланови Жалбеног савјета. Иако је Жалбени савјет након обављених јавних консултација и прибављања потребних мишљења приједлог правилника у два наврата достављао Савјету министара БиХ на сагласност, исту није добио. С тим у вези, Жалбени савјет је приступио изради новог правилника, одржане су е-консултације у јуну 2023. године и у току је процес прибављања мишљења од Министарства финансија и трезора БиХ и Уреда за законодавство БиХ. Након прибављања наведених мишљења Жалбени савјет ће приједлог правилника о унутрашњој организацији упутити Генералном секретаријату Савјета министара БиХ.

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

²⁴ Службени гласник БиХ, број 81/19

12. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Министарству за 2022. годину обавили су: Енес Алић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аида Селимовић - самостални ревизор за финансијску ревизију (чланица тима), Жељко Ћавар - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Нерман Велић - ИТ ревизор (члан тима) и Невена Бућо - млађи ревизор за финансијску ревизију (чланица тима).

Контролу квалитета Извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Енес Алић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

Број: 02-16-1-951/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Министарство правде БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет	Извршењ е буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	9.772.000	86.500	9.858.500	7.774.753	79
Бруто плате и накнаде	6.689.000	-44.000	6.645.000	5.389.963	81
Накнаде трошкова запослених	1.113.000	86.500	1.199.500	981.174	82
Путни трошкови	181.000		181.000	139.845	77
Издаци телефонских и поштанских услуга	160.000	0	160.000	123.874	77
Издаци за енергију и комуналне услуге	133.000	0	133.000	107.841	81
Набавка материјала	137.000	0	137.000	95.537	70
Издаци за усл. превоза и горива	100.000	0	100.000	98.469	98
Унајмљивање имовине и опреме	61.000	0	61.000	23.725	39
Издаци за текуће одржавање	108.000	44.000	152.000	103.465	68
Издаци за осигурање	27.000	0	27.000	9.865	37
Уговорене и друге посебне услуге	1.063.000	0	1.063.000	700.996	66
2. Капитални издаци	107.000		107.000	41.937	39
Набавка земљишта	0		0	0	
Набавка грађевина	0		0	0	
Набавка опреме	76.000	0	76.000	21.191	28
Набавка осталих сталних средстава	31.000	0	31.000	20.745	67
Реконструкција и инвестиционо одржавање	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)	9.879.000	86.500	9.965.500	7.816.689	78
5. Вишегодишња капитална улагања	0	15.644	15.644	0	0
Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ -0904170	0	15.644	15.644	0	0
6. Новчане донације	0	76.045	76.045	67.194	88
ІРА 2019-Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ-0904250	0	76.045	76.045	67.194	88
7. Програми посебне намјене	278.000	0	278.000	209.916	76
Жалбени савјет при Савјету министара БиХ-0904240	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	10.157.000	178.189	10.335.189	8.093.799	78

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 03.03.2023. године.

Министар:
Давор Буноза

Биланс стања на 31.12.2022. године

Министарство правде БиХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	23.781	23.903	99
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	23.781	23.903	99
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	5.458.199	5.229.254	104
Стална средства	8.867.125	11.583.574	77
Исправка вриједности	3.408.926	6.354.320	54
Неотписана вриједност сталних средстава	5.458.199	5.229.254	104
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5.481.980	5.253.157	104

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.131.395	1.282.912	88
Краткорочне текуће обавезе	245.169	599.239	41
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	700.720	508.668	138
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	185.506	175.005	106
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	5.458.199	5.229.254	104
Извори средстава	5.458.199	5.229.254	104
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6.589.594	6.512.165	101
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 03.03. 2023. године

Министар:
Давор Буноза

Преглед прихода и примитака у 2022. години

Министарство правде БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	1.063.000	0	1.063.000	2.252.528	212
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	649.594	61
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	1.602.934	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	45.534	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	45.534	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	85.000	0	85.000	33.100	39
Капитални примици од продаје сталних средстава	85.000	0	85.000	33.100	39
Примици од финансијске имовине		0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања		0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1.148.000	0	1.148.000	2.331.162	203

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 03.03.2023. године

Министар:
Давор Буноза

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима 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 да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 10.05.2023 године,

Министар

Давор Буноза