



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 2023. ГОДИНУ**

Сарајево, јун 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	10
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	10
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	10
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	11
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
5.	БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2023. ГОДИНУ	14
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	15
6.1.1.	Бруто плате	16
6.2.	Преглед прихода и примитака	17
6.2.1.	Приходи од новчаних казни за прекршаје	18
6.2.2.	Приходи од накнада за услуге регистра залога	18
6.2.3.	Приходи од административних такси и осталих посебних накнада и такси	19
6.3.	Биланс стања	20
6.3.1.	Средства	20
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	21
7.1.	Запошљавање на одређено вријеме	21
7.2.	Обављање послова другог радног мјеста	22
7.3.	Уговори о дјелу	23
7.4.	Пензионисање запослених	24
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24
8.1.	Набавка службених возила	25
8.2.	Набавка рачунарске опреме	26
8.3.	Набавка униформи за судску полицију	27
8.4.	Реализација уговора	29
9.	ОСТАЛО	29
10.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	30
	ПРИЛОЗИ	31



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства правде Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс 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.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² 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).

Скретање пажње³

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

- *Значајан износ прихода се не односи на приходе Министарства (приходи од новчаних казни за прекршаје), а код појединих врста прихода није извршено савјештање стварног стања по предметима са уплатама евидентираним у Главној књизи, што је наведено у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја (тачка 6.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже 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 с 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.

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.

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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност 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 с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2023. годину, обавили 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 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс 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 пажње⁴

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

- *исплате стимулација запосленим у износу већем од дозвољеног (тачка 6.1.1. Извјештаја);*
- *недостатке у процесу запошљавања и ангажовања лица (тачке 7.1. и 7.2. Извјештаја);*
- *недостатке и слабости у провођењу поступака јавних набавки (тачке 8.1. и 8.2. Извјештаја);*
- *доношење Правилника о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, униформи и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине без сагласности Савјета министара БиХ (тачка 8.3. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање 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

⁴ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



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 значајним 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 с 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, 28.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевих, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2023. године
- 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 облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о интерној ревизији
- Закон о министарствима и другим органима управе БиХ
- Закон о судској полицији БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је 15 препорука (11 нових и 4 поновљене). Од укупног броја датих препорука, двије препоруке⁵ се односе на финансијске извјештаје, а остале на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађено пет препорука чија је реализација у току и које су и даље предметом праћења у погледу њихове реализације⁶.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Министарство треба обезбједити досљедну примјену интерних прописа о трошковима репрезентације, односно у свим случајевима поред образложења о лицима која су учествовала на састанку, документовати и повод, односно разлоге коришћења јавних средстава за услуге репрезентације.	Н
2	Министарство је дужно исплату стимулација вршити сходно прописима у оквиру дозвољеног износа.	Н
3	Министарство треба накнаду за прековремени рад одобравати само у оправданим и изузетним случајевима те користити прерасподјелу радног времена кад год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ.	П
4	Министарство треба у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ провести активности како би стварно стање депозитних средстава по основу коришћења услуга Регистра залога било исказано у Главној књизи трезора институција БиХ.	Н
5	Министарство треба успоставити одговарајуће помоћне евиденције о предметима и извршеним уплатама за све врсте прихода које ће се редовно усаглашавати са подацима о наплаћеним приходима у Главној књизи.	Н
6	Министарство је дужно обезбједити да се обављање послова упражњених радних мјеста државних службеника обавља на начин предвиђен Законом о државној служби у институцијама БиХ.	П
7	Министарство је дужно досљедно примјењивати законске одредбе које регулишу питање пензионисања запослених у институцијама БиХ.	П
8	Министарство треба приликом покретања поступка набавке истражити тржиште на адекватан начин с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом.	Н
9	Министарство треба техничке спецификације возила сачинити на недискриминаторан начин како би се обезбједила активна и правична конкуренција и сходно томе најефикасније коришћење јавних средстава.	П

⁵ Број 4 и 5

⁶ Видјети тачку 2. Извјештаја



Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
10	Министарство је дужно досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама у погледу избора одговарајућег поступка набавке у складу са вриједносним разредима које прописује Закон те у погледу забране дијелења предмета набавки.	Н
11	Министарство треба евалуацију понуда вршити у складу са тендерском документацијом те понуде које не задовољавају услове тражене техничком спецификацијом одбацити као незадовољавајуће.	Н
12	Приликом набавке рачунарске опреме потребно је водити рачуна о могућностима интеграције исте са постојећим системима те могућностима укључивања у постојеће моделе лиценцирања кроз ЕА уговор лиценцирања Microsoft производа.	Н
13	Министарство је дужно донијети Правилник о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, одори и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине уз сагласност Савјета министара БиХ, у складу са одредбама Закона о судској полицији.	Н
14	Препоручујемо да се преиспитају прописане техничке спецификације како у смислу стварне потребе за истим тако и у смислу обезбјеђења услова за сврсисходно провођење поступка јавне набавке.	Н
15	Препоручујемо Министарству да приликом креирања тендерске документације за набавку и поправак возила, образац за цијену понуде креира на начин који ће омогућити ефикасну контролу и провјеру цијена уграђених дијелова.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁷

⁷ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени 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. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - исплату накнаде за прековремени рад у континуитету у сврху обављања послова другог радног мјеста;
 - ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу на пословима из описа систематизованих радних мјеста.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Министарство у 2023. години од укупно 11 претходно датих препорука, реализовало двије, за пет препорука је предузело активности на реализацији истих, а четири препоруке није реализовало.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Оцјена реализације препоруке	Статус
1	Још увијек постоје путни налози за службена возила који нису у цијелости попуњени, мада у мањем броју.	
2	Министарство је и у 2023. години углавном вршило исплату накнаде за прековремени рад те исплатило значајна средства по овом основу.	

Бр. преп.	Оцјена реализације препоруке	Статус
3	Министарство је уплате рефундација накнаде плате за вријеме боловања из претходних година евидентирало на одговарајући conto прихода у складу са рачуноводственим правилима.	✓
4	Рационализовани су издаци за стручно образовање и присуствовање запослених семинарима изван земље.	✓
5	Министарство је у току 2023. године доставило Савјету министара БиХ приједлог закључка о начину евидентирања улагања по основу пројекта „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ“ на Тужилаштво БиХ као крајњег корисника објекта, међутим, још увијек Савјет министара БиХ није усвојио исти.	●
6	Будући да је у току доношење закључка о начину евидентирања улагања по основу пројекта „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ“ на Тужилаштво БиХ као крајњег корисника објекта, Министарство није извршило пренос улагања са средстава у припреми на одговарајућа conta сталних средстава.	●
7	Министарство је у и 2023. години проводило запошљавање на одређено вријеме на период дужи од три мјесеца без конкурсне процедуре, али у мањем обиму у односу на претходну годину.	●
8	Поново је уочен случај продужења радноправног статуса након што су испуњени законски услови за пензионисање државног службеника.	✗
9	Настављена је пракса обављања послова другог радног мјеста по овлашћењу министра јер нису проведене конкурсне процедуре за попуњавање упражњених позиција руководећих и других државних службеника у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ.	✗
10	Министарство је значајно редуковало издатке по основу уговора о дјелу те ангажман по овом основу углавном вршило за конкретне и повремене послове изузев у појединим случајевима.	●
11	Нисмо се увјерили да је тендерска документација у свим случајевима сачињена на начин да обезбјеђује активну и правичну конкуренцију.	✗

Статус: ✓ реализована препорука⁸, ● препорука чија је реализација у току⁹, ✗ нереализована препорука¹⁰.

II

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине¹¹ 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,

⁸ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁹ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

¹⁰ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 и 103/09

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 из 2013. године и измјенама и допунама из 2015, 2018. и 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. Правилником су систематизована радна мјеста за 224 извршиоца.

Министарством руководи министар и замјеник министра који су именовани у јануару 2023. године на мандатни период од четири године.

4. 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: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹². Министарство је у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ претходних година сачинило попис и мапу пословних процеса, утврдило и процијенило ризике и израдило регистар ризика.

Према Извјештају о реализацији Годишњег акционог плана за успоставу и унапређење система интерних финансијских контрола у Министарству за 2023. годину, ажуриране су мапе пословних процеса у апликацији за систем финансијског управљања и контроле (PIFC апликација), међутим, регистар ризика није ажуриран због нефункционисања PIFC апликације већим дијелом године¹³. Поред тога наведене су активности које су реализоване и разлози нереализације планираних активности. Руководство је упознато са наведеним извјештајем.

Правила и процедуре којима су регулисани процеси у финансијском пословању су углавном из претходних година, а поједина интерна акта су ажурирана и донесена у 2023. години.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Министарство је у наведеном извјештају навело мјере које планира предузети на даљем развоју финансијског управљања и контроле. Сходно наведеном, може се констатовати да Министарство континуирано проводи активности на успостављању и унапређењу система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

¹² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

¹³ PIFC апликација је у надлежности Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ.

Функционисање система интерних контрола: На основу проведене ревизије констатовали смо слабости функционисања интерних контрола приликом реализације појединих категорија расхода, процеса прихода те код процеса запошљавања и јавних набавки. Одређене слабости узроковане су недоследним провођењем прописаних интерних контрола, неадекватно осмишљеним интерним контролама (приходи) те организационим слабостима (значајан број лица обавља послове другог – руководећег радног мјеста). Слабости интерних контрола у наведеним процесима имале су за посљедицу поступања која нису у потпуности у складу са важећим прописима, што је детаљно наведено у наредним поглављима овог Извјештаја.

Код употребе службених возила констатовали смо да још увијек поједини путни налози о коришћењу возила нису попуњени у потпуности (у појединим случајевима недостају уписане релације кретања возила или потпис лица које је управљало возилом), мада је смањен број таквих случајева у односу на претходну годину.

Сходно наведеном, препоруку из претходне године (препука број 1 у Табели 2), да Министарство обезбиједи да сви корисници службених возила у потпуности попуњавају садржај путног налога, ћемо пратити и у наредном периоду до потпуне реализације исте.

Слабости интерних контрола идентификоване су и код реализације издатака за услуге репрезентације код којих смо према забиљешкама које се налазе уз рачуне установили да су исти углавном настали са представницима институција БиХ те представницима ентитетских институција и организација, али у појединим случајевима без навођења разлога настанка трошка иако је то интерном Одлуком о коришћењу средстава за репрезентацију прописано¹⁴.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство треба обезбиједити досљедну примјену интерних прописа о трошковима репрезентације, односно, у свим случајевима, поред образложења о лицима која су учествовала на састанку, документовати и повод, односно разлоге коришћења јавних средстава за услуге репрезентације.

Интерна ревизија

Сходно одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ¹⁵ и Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁶ у оквиру Министарства правде БиХ је успостављена Јединица интерне ревизије која је надлежна за провођење 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 с важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, у Јединици интерне ревизије систематизована су три радна мјеста (руководилац и два интерна ревизора). У току 2023. године путем интерног огласа су два лица

¹⁴ Одлука број: 01-02-2- 4360/16 од 28.4.2016. године и измјене и допуне од 28.12.2018. и 13.09.2022. године

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 59/19

распоређена на позиције интерних ревизора у Јединици (једно у јануару, а друго лице у новембру) тако да је Јединица тек од новембра у потпуности попуњена.

Јединица је обавила интерне ревизије у складу са Годишњим планом за 2023. годину и то у Министарству (редовна ревизија процеса обрачуна плата и накнада), Високом судском и тужилачком савјету (редовна и накнадна ревизија процеса финансијског управљања и контроле), Правобранилаштву БиХ (накнадна ревизија процеса финансијског управљања и контроле) и Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (редовна ревизија процеса планирања и извршења буџета).

5. БУЏЕТ МИНИСТАРСТВА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁷, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 12.753.000 КМ (текући издаци 12.016.000 КМ и капитални издаци 427.000 КМ те издаци за Жалбени савјет 310.000 КМ.)¹⁸

Министарству су у 2023. години на располагању била и средства новчаних донација у износу од 24.441 КМ за реализацију два IPA пројекта¹⁹.

Сходно наведеном, укупни кориговани буџет, исказан у Годишњем финансијском извјештају који је сачињен у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, износио је 12.777.441 КМ.

Међутим, Министарству су на располагању била средства у износу од 12.717.361 КМ. Разлика се јавља из разлога што Министарству нису у потпуности била на располагању средства за набавку опреме у планираном износу јер није остварена продаја возила у планираном износу.²⁰

Министарство је извршило два реструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ²¹. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 191.500 КМ. Због нереализоване динамике запошљавања умањени су издаци за бруто плате и накнаде (191.500 КМ), а повећани су издаци за текуће одржавање (28.500 КМ) и набавку опреме (163.000 КМ). Потреба за повећањем средстава за набавку опреме јавила се услјед измјена Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила институција БиХ²² којим су увећане вриједности набавке возила те због неостварене планиране вриједности продаје возила услјед промјене структуре возила која су продата и набављена.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁸ До усвајања буџета за 2023. годину, Министарство је располагало средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁹ IPA 2019 – Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ – пренесена средства и 2022. године у износу од 8.851 КМ и IPA 2018 – Премошћивање подршке за рјешавање предмета ратних злочина – уплаћена средства у току 2023. године у износу од 15.590 КМ.

²⁰ Буџетом је планирана продаја возила у вриједности од 164.000 КМ, а продато је пет возила у износу од 104.510 КМ, док су на располагање Министарству путем ИСФУ система стављена средства у износу од 103.920 КМ.

²¹ Одлуке МФТ бр.05-16-2-3602-5/23 од 28.09. 2023. и 05-16-2-3602-9/23 од 13.12.2023. године

²² Службени гласник БиХ, број 34/23

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима. Извјештај је достављен 5.3.2024. године, дан након прописаног рока. Текстуални дио извјештаја је сачињен у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ²³ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја.²⁴

У току ревизије извршене су корекције Годишњег финансијског извјештаја (образац Биланс стања, образац 2 –Преглед расхода по економским категоријама, збирни и појединачни обрасци, 6/1- Преглед капиталних улагања по врстама и пројектима те Текстуални дио финансијског извјештаја).

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 9.703.360 КМ, што је за 3.074.082 КМ мање у односу на одобрени буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (6.366.780 КМ), накнаде трошкова запослених (1.054.309 КМ), путне трошкове (148.405 КМ), набавку материјала (185.823 КМ), издатке за употребу возила (149.332 КМ), уговорене услуге (712.461 КМ), набавку опреме (506.191 КМ) те издатке за Жалбени савјет (250.119 КМ).

У оквиру уговорених услуга значајни издаци се односе на нето накнаде члановима именованих комисија (224.972 КМ)²⁵ и накнаде трошкова за извршење мјера притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда БиХ, које Министарство плаћа ентитетским казнено-поправним установама за смјештај за лица која се налазе на издржавању мјере притвора и казне затвора у тим казнено-поправним установама (258.200 КМ).

Издаци Жалбеног савјета се највећим дијелом односе на бруто плате и накнаде трошкова три члана Савјета, док се расходи који су финансирани из новчаних донација (IPA пројекти) у износу од 21.649 КМ углавном односе на издатке за уговоре о дјелу лица које је ангажовано на пројектима.

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије.

²³ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

²⁴ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2022. године, број 05-16-2-15-1/24 од 04.01.2024. године

²⁵ Наведени износ укључује накнаде за рад Комисије за полагање правосудног испита (87.515 КМ), Комисије за полагање стручног управног испита (96.592 КМ) те Комисије за условни отпуст (27.890 КМ) те остале комисије (12.975 КМ).

6.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

Издаци за стимулације: Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину, Министарству су одобрена средства за нето стимулације у износу од 76.000 КМ. Укупно исплаћене нето стимулације у 2023. години износе 64.939 КМ и у односу на претходну годину веће су за 29.951 КМ. Стимулације су исплаћиване запосленима на основу рјешења министра и то за обављање послова упражњених радних мјеста, рад у комисији за анализу радних мјеста, рад у пописној комисији те за пружање стручне подршке Жалбеном савјету.

Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ²⁶, чланом 27. дефинисано је да се фонд за награде планира максимално до 2,50% од укупних годишњих нето плата запослених који имају право на исплату стимулације у институцији Босне и Херцеговине. Одлуком Савјета министара БиХ о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама БиХ²⁷, чланом 4. прописано је да се из споменутог фонда исплаћује новчана награда, порези и доприноси те да је максималан износ новчане награде који се може исплатити запосленима у току буџетске године 2,50% од износа исплаћених нето плата за конкретну буџетску годину. Износ појединачне годишње стимулације запосленом може износити максимално до 20% износа његове годишње основне плате.

Утврдили смо да су годишње стимулације по запосленом исплаћене у границама дозвољеног износа, међутим, укупан износ исплаћених стимулација на нивоу институције је за око 15.000 КМ већи у односу на дозвољени износ (реализоване бруто стимулације износе 2,90% од износа исплаћених нето плата запослених који имају право на исплату стимулације).

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је дужно исплату стимулација вршити сходно прописима у оквиру дозвољеног износа.

Прековремени рад: Министарство је и у 2023. години наставило са праксом исплаћивања накнаде за прековремени рад. Укупни издаци по овом основу на 31.12.2023. исказани су у износу од 128.000 КМ и већи су за 34.937 КМ у односу на претходну годину. Накнаде за прековремени рад исплаћиване су на основу рјешења о одобрењу исплате накнаде за прековремени рад. Према подацима Министарства, закључно са наведеним датумом евидентирано је укупно 13.172 сата прековременог рада (1.807 сати више у

²⁶ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 и 59/22

²⁷ Службени гласник БиХ, број 31/10

односу на претходну годину). Од наведеног броја сати, највећи дио се односи на прековремене сате судских полицајаца којих је у 2023. години било запослено као и претходне године. Такође, накнада за прековремени рад исплаћивана је за возача министра (303 сати) те два друга возача (55 сати).

Накнада за прековремени рад по основу обављања дијела послова другог радног мјеста које није попуњено исплаћивана је за шест запослених који су остварили укупно 455 прековремених сати. У односу на претходну годину број прековремених сати по овом основу је значајно смањен јер је лицима за обављање послова другог радног мјеста углавном исплаћивана стимулација.

Према образложењима у рјешењима о исплати накнаде за прековремени рад Министарство није било у могућности користити прерасподјелу радног времена сходно Одлуци Савјета министара БиХ 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 БиХ²⁸.

У току 2023. године расписан је јавни оглас за пријем 17 судских полицајаца који је окончан и исти су почели са радом почетком 2024. године. Такође, у јануару 2024. године је путем Агенције за државну службу расписан јавни оглас за попуњавање 23 радна мјеста државних службеника. Ради се углавном о радним мјестима на којима су била ангажована лица по овлашћењу за обављање послова другог радног мјеста (руководећи државни службеници и стручни савјетници и сарадници).

ПРЕПОРУКА 3

Министарство треба накнаду за прековремени рад одобравати само у оправданим и изузетним случајевима те користити прерасподјелу радног времена кад год је то могуће на начин како је то предвиђено важећом Одлуком Савјета министара БиХ.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 2.014.156 КМ, што је за 815.156 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину. Разлог већег извршења у односу на план су евидентирани приходи од новчаних казни за прекршаје који у суштини не представљају приходе Министарства, односно буџета институција БиХ. Међутим, ако посматрамо само приходе које је Министарство планирало, онда су остварени приходи за 402.154 КМ мањи у односу на планиране.

Значајни приходи исказани у Годишњем финансијском извјештају односе се на: приходе од новчаних казни за прекршаје (1.217.310 КМ), приходе од пружања јавних услуга (656.505 КМ), примитке од продаје возила (104.510 КМ) те приходе од донација (15.590 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга се односе највећим дијелом на приходе од регистра залога (283.619 КМ), приходе од накнада трошкова полагања правосудног испита на

²⁸ Одлука СМ број 234/08 од 29.12.2008. године, Службени гласник БиХ, број 4/09,

нивоу БиХ (133.448 КМ), приходе од накнада трошкова полагања стручног управног испита на нивоу БиХ (119.915 КМ) те остале приходе (административне таксе и накнаде од регистрације фондација, уписа у регистар вјерских заједница, приходи од овјере потписа, печата и др.) у укупном износу од 114.080 КМ.

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

6.2.1. Приходи од новчаних казни за прекршаје

Утврђено је да су и у 2023. години у Главној књизи Министарства евидентирани приходи од новчаних казни за прекршаје иако прекршајне налоге није издало Министарство нити има законског основа за наплату ових прихода. Ревизија је и у претходним годинама указивала на ову проблематику и погрешну примјену одредби Закона о прекршајима БиХ.²⁹

Министарство је претходних година израдило анализу погрешних уплата новчаних казни која је показала да се ради о уплатама из прекршајних поступака које проводе општински и основни судови и то углавном из Федерације БиХ те предузимало активности на рјешавању овог питања. На иницијативу Министарства измијењен је Закон о прекршајима. У сарадњи са Високим судским и тужилачким савјетом организована је обука судија у вези са измјенама и примјеном законских прописа. Упућивани су дописи Министарству финансија ФБиХ у циљу упознавања истог са проблематиком уплате новчаних казни на Јединствени рачун трезора БиХ, међутим, још увијек нема резултата по овом питању.

Након дописа и ургенција упућених током 2022. године, Министарство финансија ФБиХ је тек крајем августа 2023. године обавијестило ово Министарство да проводи активности на рјешавању предметног питања и у координацији са надлежним органима изналази адекватна рјешења те даје упуте за уплате новчаних казни сходно утврђеној припадности прихода.

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2023. годину Министарство је детаљно навело све активности које је предузимало на рјешавању овог питања у протеклом периоду.

Евидентно је да Министарство проводи активности на рјешавању ове проблематике, међутим, коначно рјешење је у надлежности других институција и нивоа власти.

6.2.2. Приходи од накнада за услуге регистра залога

Регистар залога успостављен је у сврху регистрације и добијања информација о залозима, посебним власничким правима, сродним правима, страним правима и раније стеченим правима у складу са Оквирним законом о залозима³⁰ и Правилником о залозима.³¹ Наплата и евидентирање прихода од накнада услуга регистра залога врши се путем информационог система Регистра залога.

²⁹ Службени гласник БиХ, број 41/07, 18/12, 36/14, 81/15 и 65 /20

³⁰ Службени гласник БиХ, број 28/04 и 54/04

³¹ Службени гласник БиХ, број 53/04 и 28/05

Укупан приход по основу регистра залога у 2023. години исказан у Главној књизи и годишњем финансијском извјештају износи 283.619 КМ, док стварни износ наплаћених прихода у 2023. години износи 261.337 КМ. Разлика у износу од 22.282 КМ представља приход из периода 2013 – 2022. године који није евидентиран у претходном периоду. Наиме, током процеса претходне ревизије утврђена је неусаглашеност стања депозита у Регистру залога и стања депозита исказаног у Главној књизи Министарства. По препорукама ревизије Министарство је предузело активности на утврђивању разлога одступања те установило да је главни разлог неусклађености стања депозита за период од када постоји Регистар залога тј. од 2004. до 2012. године, износ од 180.877 КМ који се у том периоду евидентирао у Главној књизи Министарства финансија и трезора БиХ (шифра Трезор). Депозит и приходи од коришћења услуга Регистра залога се у складу са Упутством о измјенама и допунама Упутства о наплати средстава остварених пружањем услуга Регистра залога³² у Главној књизи овог Министарства евидентирају од септембра 2012. године. Поред тога установљене су још неке грешке приликом евидентирања прихода које су настале од када постоји Регистар залога. За грешке настале у периоду од 2012. до 2023. године Министарство је провело корективна књижења у својој Главној књизи у 2023. години, због чега исказани приход у Главној књизи не одговара стварном приходу оствареном у 2023. годину према Регистру залога. О грешкама насталим у периоду од 2004. до 2012. године Министарство је, дописом од 23.02.2024. године, обавијестило Министарство финансија и трезора БиХ те тражило инструкције за даље поступање у циљу усклађивања књиговодственог стања депозита и прихода од пружања услуга Регистра залога са стварним стањем. Министарство је, такође, и у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2023. годину навело ове чињенице.

Установили смо да депозитна средства евидентирана у периоду од 2004. до 2012. године нису исказана у Главној књизи Министарства финансија и трезора БиХ са 31.12.2023. године (према расположивој документацији иста су била евидентирана до 2015. године након чега је стање на конту 391112 -Разграничени приход нулирано, средства пренесена на 511122).

Мишљења смо да треба утврдити стварно стање депозитних средстава по основу коришћења услуга Регистра залога за цјелокупни период од постојања Регистра залога и које треба бити исказано како у самом Регистру залога тако и у Главној књизи трезора институција БиХ.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство треба у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ провести активности како би стварно стање депозитних средстава по основу коришћења услуга Регистра залога било исказано у Главној књизи трезора институција БиХ.

6.2.3. Приходи од административних такси и осталих посебних накнада и такси

Укупно остварени приходи исказани у Главној књизи по основу административних такси и осталих посебних накнада и такси (по основу регистрације фондација, уписа у регистар вјерских заједница и других уписа у регистар) износе 114.080 КМ. У текстуалном дијелу

³² Службени гласник БиХ, број 70/12

Годишњег финансијског извјештаја за 2023. годину Министарство је навело да надлежне организационе јединице за наплату ових прихода нису Одсјеку за финансије доставиле копије уплатница у износу од око 42.000 КМ тако да за тај износ није усаглашено стварно стање наплаћених прихода са приходима у Главној књизи. Наиме, надлежне организационе јединице нису поступале у складу са Интерним правилима за усклађивање и савјивање прихода³³ којима је дефинисан начин усклађивања и савјивања прихода и примитака остварених по основу дјелокруга рада Министарства с приходима и примитима евидентираним у Главној књизи.

Тестирањем на бази узорка констатовали смо да је наплата такси и накнада за извршену услугу вршена у складу са важећим прописима којима су те таксе и накнаде дефинисане те да за исте постоје докази да је извршена уплата што је евидентирано у Главној књизи. Међутим, с обзиром на наведене чињенице у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја те да нису успостављене помоћне евиденције о предметима и извршеним уплатама по наведеном основу (исте нису ни прописане наведеним интерним правилима), евидентно је да систем интерних контрола није успостављен на задовољавајући начин због чега није извршено савјивање прихода по овом основу са стварним стањем.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство треба успоставити одговарајуће помоћне евиденције о предметима и извршеним уплатама за све врсте прихода које ће се редовно усаглашавати са подацима о наплаћеним приходима у Главној књизи.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 5.500.551 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 6.837.368 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (5.472.019 КМ), краткорочне обавезе према правним и физичким лицима (303.055 КМ), обавезе према запосленима (661.282 КМ) и краткорочна разграничења (401.012 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.3.1. Средства

У оквиру сталних средстава значајна ставка се односи на средства у припреми (4.545.356 КМ) која се односи на вишегодишњи капитални пројекат „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ“ који је окончан претходних година.

³³ Интерна правила за усклађивање и савјивање прихода и примитака из дјелокруга рада Министарства, број: 05-02-2-6059/17 од 29.06.2017. године

Претходне године је Министарству дата препорука да у сарадњи са надлежним институцијама предузме 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.

Министарство је у току 2023. године доставило Савјету министара БиХ приједлог закључка о начину евидентирања улагања по основу пројекта „Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва БиХ“ на Тужилаштво БиХ као крајњег корисника објекта, међутим, након што је Савјет министара БиХ 23.02.2023. године усвојио Закључак,³⁴ Тужилаштво БиХ је тражило додатна појашњења те упутило захтјев за измјену Закључка. Савјет министара БиХ је тражио од Министарства правде БиХ да на предметни захтјев затражи мишљење Министарства финансија и трезора БиХ. Након обезбјеђења Мишљења Министарства финансија и трезора БиХ од 18.01.2024. године и Уреда за законодавство од 16.1.2024. године Министарство је 06.02.2024. године упутило Савјету министара БиХ Информацију о потреби измјене Закључка од 23.02.2023. године, међутим, Савјет министара БиХ до краја априла 2024. године није разматрао ову Информацију.

Будући да је наведени закључак био у процедури усвајања, Министарство није извршило пренос улагања са средстава у припреми на одговарајућа конта сталних средстава.

Сходно наведеном, за препоруке у вези с прекњижавањем вишегодишњег капиталног улагања на Тужилаштво БиХ као крајњег корисника објекта и обрачун амортизације (препоруке бр. 5 и 6 у Табели 2) констатовали смо да је Министарство предузимало активности које су у току и које ћемо пратити и у наредном периоду до њихове коначне реализације.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Министарству је одобрено 227 запослених (224 запослена у Министарству и три члана Жалбеног савјета).

На 31.12.2023. године било је 170 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 174.

7.1. Запошљавање на одређено вријеме

У Министарству је радни однос на одређено вријеме током 2023. године засновало 20 лица од којих су четири државна службеника, шест запосленика, два приправника, а осам лица је одлуком министра ангажовано на одређено вријеме на пословима везаним за мандат министра и замјеника министра у складу са чланом 16. став 5. Закона о раду у институцијама БиХ³⁵ (савјетници и технички секретари министра и замјеника министра).

³⁴ Закључак број 05-07-1-457-63/23 од 23.02.2023. године

³⁵ Службени гласник БиХ, бр. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

Државни службеници су ангажовани на период од по три мјесеца у више наврата уз прибављено мишљење Агенције за државну службу БиХ како је то предвиђено чланом 28а. Закона о државној служби у институцијама БиХ.³⁶ За једног државног службеника је констатовано да је на овакав начин био ангажован и током претходне године, али на другом радном мјесту.

Од шест ангажованих запосленика по уговору о раду на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре, два запосленика су након периода ангажовања прекинула радни однос у Министарству, један је ангажован као приправник, а два запосленика су крајем године одлуком министра распоређена на послове у кабинет министра и замјеника министра, а претходно су била ангажована више мјесеци током године са прекидима од неколико дана између уговора.

Законом о раду у институцијама БиХ, чланом 9. став (1) тачка ц), прописано је да послодавац може без провођења конкурсне процедуре 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 благовремено провести јавни оглас.

Сходно наведеном, Министарство је у 2023. години проводило запошљавање на одређено вријеме на период дужи од три мјесеца током године без конкурсне процедуре, с тим да је редуциран број лица ангажованих на такав начин у односу на претходну годину.

По питању запошљавања на одређено вријеме дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (препука број 7 у Табели 1), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

7.2. 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 управи³⁷ и члана 29. став 3. Закона о управном поступку³⁸.

Према презентованим подацима 18 лица је у 2023. години имало рјешења за обављање послова другог радног мјеста углавном због непопуњености тих мјеста. Углавном се ради о обављању послова из описа послова руководећих државних службеника, односно помоћника министра, шефова одсјека, али и стручног савјетника и другим позицијама. Са 31.12.2023. године шест позиција помоћника министра је било упражњено (од седам систематизованих) и шест позиција шефова одсјека или других организационих јединица

³⁶ Службени гласник БиХ, бр. 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 и 93/17

³⁷ Службени гласник БиХ број 32/02, 102/09 и 72/17

³⁸ Службени гласник БиХ број 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 и 53/16

(између осталих и шеф Одсјека за материјално-финансијске послове и јавне набавке јер је у току године лице које је било распоређено на овим пословима пензионисано).

Накнада за обављање послова другог радног мјеста није исплаћивана јер нису били испуњени услови за исту, али је вршена исплата стимулација и накнада за прековремени рад запосленима који су обављали послове другог радног мјеста.

Одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ и Правилника о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ³⁹, којима је регулисан начин распореда државних службеника на радна мјеста, није предвиђена могућност да руководиоци институције распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса).

Будући да оваква пракса траје дужи временски период Министарству је претходне године скренута пажња на важност рјешавања овог питања у складу са законским прописима. Министарство је тек крајем 2023. године, путем Агенције за државну службу, расписало интерни оглас за попуњавање одређених позиција, а почетком 2024. године јавни оглас за попуњавање 23 радна мјеста државних службеника (руководећи државни службеници и стручни савјетници и сарадници).

Истичемо да Министарство, сходно својим надлежностима, треба да утиче на окружење у циљу промовисања законитости и транспарентности у оквиру процеса запошљавања као процеса који је присутан у свим другим институцијама.

7.3. Уговори о дјелу

Укупни нето издаци за уговоре о дјелу у 2023. години износе 45.506 КМ и у односу на прошлу годину мањи су за 27.257 КМ. Од укупно наведеног износа, 27.440 КМ се односи на буџетска, а 18.066 КМ на донаторска средства. Током године ангажовано је 21 лице путем уговора о дјелу за чије су услуге исплаћиване накнаде у распону од 150 до 1970 КМ.

Констатовали смо да је ријеч о ангажманима који се односе на услуге помоћи око израде концепата и теза за доношење нацрта и приједлога закона и других прописа из надлежности Министарства, услуге чишћења просторија, протоколарни послови на конференцијама, услуге предавача те услуге пружања правне помоћи на IPA пројектима. Ангажмани су вршени за послове који нису систематизовани, изузев што је једно лице које је претходно имало статус руководећег државног службеника у Министарству, након пензионисања, ангажовано по основу уговора о дјелу три мјесеца у циљу извршавања послова везаних за завршетак имплементације одлука Уставног суда који су из домена систематизованих послова.

Према наведеном, Министарство је значајно редуковало издатке по основу уговора о дјелу те ангажман по овом основу углавном вршило за конкретне и повремене послове изузев у појединим случајевима, тако да ћемо препоруку дату претходне године (препорукa број 10 у Табели 1) пратити и у наредном периоду до коначне реализације исте.

³⁹ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

7.4. Пензионисање запослених

Законом о државној служби у институцијама БиХ⁴⁰ прописано је да, између осталог, радни однос државном службенику престаје када исти наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или када наврши 40 година стажа осигурања независно од година живота.

Утврдили смо да је за једног руководећег државног службеника, који је законске услове за пензионисање стекао у фебруару, пензионисање извршено тек у јуну 2023. године. Наиме, Министарство се у фебруару обратило Агенцији за државну службу са захтјевом за мишљење у вези с разрешењем споменутог државног службеника (у којем је апострофиран значај функције коју исти обнаша као и чињеница да би његовим разрешењем дошло до потешкоћа у функционисању рада Министарства) те нагласило да је неопходно да наведени државни службеник обавља своју функцију до 30.06.2023. године. Агенција за државну службу је дала сагласност на предметни захтјев те је наведени руководећи државни службеник разријешен дужности на наведени датум. Дакле, државном службенику је продужен радноправни статус четири мјесеца након стицања законом прописаних услова за пензионисање. Такође, наведени службеник је након престанка радног односа ангажован по основу уговора о дјелу три мјесеца (7, 8. и 9. мјесец).

Сматрамо да је чињеница о датуму стицања законских услова за пензионисање наведеног службеника била позната Министарству и раније. Осим тога, оваквим поступањем у појединачним случајевима, Министарство се излаже ризику да не примјењује исте принципе и критеријуме за све запослене.

ПРЕПОРУКА 7

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

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је објавило План јавних набавки за 2023. годину као и све измјене Плана, како је прописано Законом о јавним набавкама⁴¹.

Према презентованим подацима⁴², Министарство је у 2023. години провело 20 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело шест отворених поступака у вриједности од 674.952 КМ и 14 конкурентских поступака у вриједности од 311.898 КМ. Путем директног споразума извршене су набавке у вриједности од 73.575 КМ, а у складу са Анексом II набавке у вриједности од 27.142 КМ. Укупна вриједност додијељених

⁴⁰ 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)

⁴¹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

⁴² Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

уговора за посматрани период износи 1.087.567 КМ (661.400 КМ из текућих издатака и 426.167 КМ из капиталних издатака). Наведени износи су без ПДВ-а.

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

8.1. Набавка службених возила

Министарство је у 2023. години провело два отворена поступка јавне набавке пет возила. Први поступак покренут је у јуну укупне процијењене вриједности 170.940 КМ без ПДВ-а, за набавку два возила по лотовима: лот 1 – теренско путничко возило више средње класе (111.111 КМ без ПДВ-а), лот 2 – путничко возило средње класе (59.829 КМ без ПДВ-а). Други поступак покренут је у октобру укупне процијењене вриједности 162.393 КМ без ПДВ-а, за набавку три возила по лотовима: лот 1 – путничко возило средње класе (59.829 КМ без ПДВ-а), лот 2 – два путничка возила ниже средње класе (102.564 КМ без ПДВ-а).⁴³

Критеријум за додјелу уговора у оба поступка је био најнижа цијена те предвиђено одржавање е-аукција. Према достављеном извјештају о преузимању тендерске документације од стране понуђача, исту је преузело 10 потенцијалних понуђача у првом поступку, а 13 у другом поступку.

У првом поступку за оба лоту су запримљене двије понуде те је проведена е-аукција након чега су закључени уговори са најповољнијим понуђачем за лот 1 у износу од 111.068 КМ без ПДВ-а, за лот 2 у износу од 59.803 КМ без ПДВ-а. Током е-аукције није било промјена вриједности понуда од стране понуђача⁴⁴.

У другом поступку за оба лота запримљена је једна понуда тако да није провођена е-аукција. Закључени су уговори са понуђачем за лот 1 у износу од 59.826 КМ без ПДВ-а, за лот 2 у износу од 102.561 КМ без ПДВ-а.

Према презентованој документацији, констатовали смо да Министарство није провело истраживање тржишта на адекватан начин у другој набавци. Понуђачи нису били упознати са техничким спецификацијама приликом слања захтјева за информативну понуду. Сврха истраживања тржишта је, између осталог, обезбјеђење примјене основних принципа јавних набавки с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом како је то прописано чланом 3. Закона о јавним набавкама.

Из табеларних прегледа техничких спецификација појединих модела на тржишту које нам је Министарство доставило, установили смо да тражене техничке спецификације по појединим карактеристикама или цјеновно искључују друге моделе возила и брендове (модели возила су знатно скупљи од процијењене вриједности).

⁴³ Класе возила и процијењене вриједности су утврђене у складу са Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 24/23).

⁴⁴ Оба понуђача су дистрибутери истог брэнда возила

Није нам представљено да комбинацију тражених услова из техничких спецификација може испунити више марки возила нити достављени материјали садрже образложења за поједине захтјеве из документације (сврха SUV возила и сл.)⁴⁵.

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је дужно приликом покретања поступка набавке истражити тржиште на адекватан начин с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство треба техничке спецификације возила сачинити на недискриминаторан начин чиме ће се обезбиједити активна и правична конкуренција и сходно томе најефикасније коришћење јавних средстава.

8.2. Набавка рачунарске опреме

Министарство је у 2023. године провело два поступка набавке истоверсне рачунарске опреме. Прво је у јулу окончан отворени поступак са четири лота укупне процијењене вриједности 57.265 КМ без ПДВ-а на који су стигле три понуде за лот 1, једна понуда за лот 2, двије понуде за лот 3 и једна понуда за лот 4. У новембру (21. новембра) покренут је конкурентски захтјев за достављање понуда подијељен у три лота укупне процијењене вриједности 46.154 КМ без ПДВ-а. Други поступак је покренут након извршеног реструктурисања буџета у октобру⁴⁶, а према датим образложењима, због недовољног времена за провођење отвореног поступка одлучено је да се проведе конкурентски поступак са роком за доставу понуда од 12 дана. Иако су у конкурентском поступку тражени углавном исти квалификациони услови те поступак објављен на е-порталу на који је стигло 11 понуда за лот 1, шест понуда за лот 2 и двије понуде за лот 3, на овај начин

⁴⁵ Тражена техничка спецификација код првог поступка за лот 1, појединим карактеристикама искључује шест од наведених седам модела (BMW X3 - недовољна снага мотора, Волво XC60 - недовољна запремина гејека, Алфа Ромео Стелвио - запремина мотора превелика, Ланд Ровер Велар - посједује хибридни погон не класични дизел, са почетном цијеном од 156.000 КМ улази у високу класу те стога није могао бити предметом истраживања, Јагуар Ф паце - хибридни погон не класични дизел, са почетном цијеном од 140.000 КМ улази у високу класу те стога није могао бити предметом истраживања, Мерцедес ГЛЦ 250 цди 4матич – није у понуди на званичном цјеновнику. Нови модел ГЛЦ 220 цди 4матич, има снагу мотора 143кW.

Када је у питању лот 2, институција је приказала два модела различитих брендова, од којих један, са цијеном од отприлике 120.000 КМ улази у вишу средњу класу те није могао бити предметом истраживања за набавку возила средње класе до 70.000 КМ.

У другом поступку су тражене понуде од искључиво премијум добављача (Ауди, BMW и Мерцедес) наводећи само оквирне цијене не и техничке спецификације. Три пристигле понуде добављача брендова Мерцедес (Ц180 са цца 117.457 КМ и А200д са 94.462 КМ те BMW (320и са 89.931 КМ) цијенама понуђених возила превазилазе разреду средње класе и ниже средње класе према Правилнику, те стога нису могле бити узете у обзир код истраживања тржишта за наведену набавку. Једна понуда понуђача BMW за модел 118д, цјеновно улази у средњу класу возила, али не испуњава услове низа техничких спецификација нити за један лот. Са друге стране, понуде бренда Ауди, цијенама одговарају средњој и нижој средњој класи, као и димензијама тражених возила.

⁴⁶ Сагласност Министарства финансија и трезора БиХ на измјену намјенске структуре капиталних издатака након реструктурисања расхода у буџету од 19.10.2023. године.

извршено је дијељење предмета набавке што није дозвољено сходно одредбама члана 15 став 7. Закона о јавним набавкама⁴⁷.

Увидом у техничку спецификацију изабране понуде за лот 1 код првог поступка набавке за који је закључен уговор у вриједности од 29.310 КМ без ПДВ-ом за ставку 4. монитор унутар истог лота уочено је да одзив монитора не задовољава тражене услове (у екстремном режиму тражено 4 мс, понуђени монитор нуди 5 мс). Укупна вриједност ових ставки износи 1.600 КМ без ПДВ-а.

Увидом у техничку спецификацију изабране понуде за лот 2 код другог поступка за који је закључен уговор у вриједности од 6.312 КМ без ПДВ-а, уочено је да је предвиђена набавка лаптопа са оперативним системом Windows 11 Home. Радне станице са предметним оперативним системом не могу бити укључене у доменско окружење институције нити могу бити укључене у ЕА уговор лиценцирања Microsoft производа, а што је неопходно за коришћење Microsoft производа.

ПРЕПОРУКА 10

Министарство је дужно досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама у погледу избора одговарајућег поступка набавке у складу са вриједносним разредима које прописује Закон те у погледу забране дијељења предмета набавки.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство треба евалуацију понуда вршити у складу тендерском документацијом те понуде које не задовољавају услове тражене техничком спецификацијом одбацити као незадовољавајуће.

ПРЕПОРУКА 12

Приликом набавке рачунарске опреме потребно је водити рачуна о могућностима интеграције исте са постојећим системима те могућностима укључивања у постојеће моделе лиценцирања кроз ЕА уговор лиценцирања Microsoft производа.

8.3. Набавка униформи за судску полицију

Министарство је провело отворени поступак набавке дијелова униформи са службеним ознакама за судску полицију у вриједности од 153.846 КМ без ПДВ-а, у два лота: лот 1 – поло мајице кратки и дуги рукав, љетне и зимске, хлаче љетне и зимске, качкети, капе, зимске јакне, зимске и интервентне рукавице, опасачи у износу од 119.658 КМ, лот 2 – полудубоке зимске чизме и интервентне чизме у износу од 34.188 КМ. Критеријум за додјелу уговора је био најнижа цијена.

Процјена вриједности набавке вршена је на бази претходног искуства узимајући у обзир опште повећање цијена на тржишту те слањем упита за информативне понуде на четири

⁴⁷ Чланом 15. став 7 је прописано да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом.

адресе/потенцијална понуђача. У захтјеву за информативну понуду нису наведене техничке спецификације дијелова униформи. Тендерску документацију је преузело десет потенцијалних понуђача, а исправку тендерске документације седам потенцијалних понуђача. За оба лота стигла је једна понуда која је оцијењена прихватљивом. Закључени су уговори са понуђачем за оба лота лот 1 у износу од 119.550 КМ без ПДВ-а, лот 2 у износу од 34.120 КМ без ПДВ-а.

Техничке спецификације предмета набавке су преузете из Правилника о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, униформи и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине који је министар правде донио у 2022. години⁴⁸. Правилник је донесен на основу одредби члана 12. Закона о судској полицији БиХ⁴⁹ којима је прописано да Министарство правде судској полицији набавља неопходну опрему за извршавање својих дужности.

Члан 2. став (2) Закона о судској полицији прописује да специфична правила и прописе који се тичу дужности Судске полиције, у које свакако спада и Правилник о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, униформи и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правилник) доноси министар правде Босне и Херцеговине уз сагласност Савјета министара БиХ. Потврђено нам је да наведени Правилник није достављен на сагласност Савјета министара БиХ сходно наведеном члану.

С обзиром на то да поменути Правилник није прошао ни процедуру јавних консултација, постоји ризик да техничке спецификације дијелова униформи нису сачињене на начин да обезбјеђују активну и правичну конкуренцију потенцијалних понуђача. У току поступка један понуђач је послао упит и коментар у смислу да су техничке спецификације нелогичне, да указују на једног понуђача и сл., али није било жалби на тендерску документацију. Поред наведеног, констатовали смо прилично високе цијене појединих артикала (нпр. зимска јакна -700 КМ, рукавице зимске 150 КМ, интервентне чизме 660 КМ).

ПРЕПОРУКА 13

Министарство је дужно донијети Правилник о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, одори и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине уз сагласност Савјета министара БиХ, у складу са одредбама Закона о судској полицији.

ПРЕПОРУКА 14

Препоручујемо да се преиспитају прописане техничке спецификације како у смислу стварне потребе за истим тако и у смислу обезбјеђења услова за сврсисходно провођење поступка јавне набавке.

⁴⁸ Правилник број 01-02-2-5656/22 од 27.7.2022. године

⁴⁹ Службени гласник БиХ, бр. 3/03 и 18/13

8.4. Реализација уговора

На основу проведене ревизије констатовали смо слабости интерних контрола у дијелу контроле реализације уговора и рачуна за одржавање возила које су узроковане неадекватним креирањем обрасца за цијену понуде приликом провођења поступка набавке услуга поправка и одржавања службених возила. Наиме, образац за цијену понуде није креиран на начин који би омогућио лаку контролу и провјеру цијена уграђених дијелова. Укупни издаци за материјал и услуге за одржавање возила у 2023. години износили су 50.041 КМ.

ПРЕПОРУКА 15

Препоручујемо Министарству да приликом креирања тендерске документације за набавку и поправак возила, образац за цијену понуде креира на начин који ће омогућити ефикасну контролу и провјеру цијена уграђених дијелова.

9. ОСТАЛО

Жалбени савјет: Одлуком Савјета министара БиХ⁵⁰ формиран је Жалбени савјет као орган 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 органа. Савјет министара БиХ именовао је три члана Жалбеног савјета на мандатни период од четири године, почев од 13. децембра 2019. године⁵¹. У периоду ревизије у току је била конкурсна процедура за именовање нових чланова. Чланови Жалбеног савјета заснивају радни однос именовањем и на њихов радноправни статус примјењују се одредбе Закона о раду у институцијама Босне и Херцеговине.

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.

Питање организације Жалбеног савјета утврђује се правилником о унутрашњој организацији који једногласно требају донијети чланови Жалбеног савјета. Савјет министара БиХ још увијек није дао сагласност на приједлог правилника који је Жалбени савјет упутио Савјету министара БиХ, 27.07.2023. године, након претходно прибављених мишљења надлежних институција.

⁵⁰ Службени гласник БиХ, бр. 75/18 и 20/19

⁵¹ Службени гласник БиХ, број 81/19

10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У коментарима је дат осврт углавном на налазе и препоруке ревизије, односно поглавља извјештаја на која је скренута пажња у мишљењу о усклађености (тачке 4, 6.1.1, 7.4, 8.1, 8.2. и 8.3. Извјештаја).

За поједине наводе у Извјештају Министарство је доставило одговарајуће доказе и аргументе које смо након додатних провјера прихватили и у складу с тим кориговали текст Извјештаја. Прихваћене корекције се односе на тачку 6.1.1. Издаци за стимулацију и тачку 8.2. Набавка рачунарске опреме. Остали коментари углавном представљају потврду наших налаза те образложења која су нам дата и током процеса ревизије и која смо имали у виду приликом сачињавања Извјештаја. У коментарима датим на тачку 8.1. Набавка службених возила исказано је неслагање са ставовима ревизије у погледу оцјене да ли је истраживање тржишта у другом поступку набавке службених возила било проведено на адекватан начин у циљу остварења активне и правичне конкуренције у поступку. Неслагање је исказано и на поједине ставове ревизије у тачки 8.3. Набавка униформи за судску полицију, односно на мишљење ревизије да је за доношење Правилника о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, униформи и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине, сходно одредби члана 2. став (2) Закона о судској полицији потребна сагласност Савјета министара БиХ.

Наведене коментаре и аргументе нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити су достављени нови докази који би утицали на измјене налаза и препорука у Извјештају.

Детаљно појашњење коментара који нису прихваћени и коментара који су прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији, који је достављен руководству Министарства уз коначан Извјештај о обављеној ревизији за 2023. годину.



Ревизију у Министарству за 2023. годину обавили су: Наташа Авдаловић - вођа тима, Аднан Мухаремагић - члан тима, Армин Кораћ - члан тима, Нерман Велић - члан тима, Садмир Тескереџић - члан тима

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с. р.

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

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 04-16-1-891/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Министарство правде Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процен ат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	12.016.000	-163.000	11.853.000	8.923.295	75
Бруто плате и накнаде	8.497.000	-191.500	8.305.500	6.366.780	77
Накнаде трошкова запослених	1.494.000	0	1.494.000	1.054.309	71
Путни трошкови	193.000	0	193.000	148.405	77
Издаци телефонских и поштанских услуга	135.000	0	135.000	131.492	97
Издаци за енергију и комуналне услуге	148.000	0	148.000	99.641	67
Набавка материјала	290.000	0	290.000	185.823	64
Издаци за усл. превоза и горива	117.000	0	117.000	88.180	75
Унајмљивање имовине и опреме	60.000	0	60.000	18.183	30
Издаци за текуће одржавање	140.000	28.500	168.500	104.722	62
Издаци за осигурање	22.000	0	22.000	13.300	60
Уговорене и друге посебне услуге	920.000	0	920.000	712.461	77
2. Капитални издаци	427.000	163.000	590.000	508.297	86
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	420.000	163.000	583.000	506.191	87
Набавка осталих сталних средстава	7.000	0	7.000	2.106	30
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	12.443.000	0	12.443.000	9.431.592	76
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	24.441	15.590	21.649	139
Премошћивање подршке за рјешавање предмета ратних злочина -IPA 2018		15.590	15.590	14.557	93
Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ-IPA 2019	0	8.851		7.092	
7. Програми посебне намјене	310.000	0	310.000	250.119	81
Жалбени савјет при Савјету министара БиХ-0904240	310.000		310.000	250.119	81
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	12.753.000	24.441	12.768.590	9.703.359	76

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 05.03.2024. године.

Министар:
Давор Буноза

Биланс стања на 31.12.2023. године

Министарство правде Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Проценат (2/3*100)
1	2	3,00	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	28.532	23.903	119
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	28.532	23.903	119
2. Стална средства	5.472.019	5.458.199	100
Стална средства	8.829.122	8.867.125	100
Исправка вриједности	3.357.103	3.408.926	98
Неотписана вриједност сталних средстава	5.472.019	5.458.199	100
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5.500.551	5.482.102	100
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.365.350	1.131.395	121
Краткорочне текуће обавезе	303.055	245.169	124
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	661.282	700.720	94
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	401.012	185.506	216
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	5.472.019	5.458.199	100
Извори средстава	5.472.019	5.458.199	100
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6.837.368	6.589.594	104

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 05.03.2024. године

Министар:
Давор Буноза

Преглед прихода и примитака у 2023. години

Министарство правде Босне и Херцеговине

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	1.035.000	0	1.035.000	1.894.056	183
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0,00	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.035.000	0	1.035.000	676.746	65
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	1.217.310	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	15.590	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	15.590	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	164.000	0	164.000	104.510	64
Капитални примици од продаје сталних средстава	164.000	0	164.000	104.510	64
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)	1.199.000	0	1.199.000	2.014.156	168

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 05.03.2024. године

Министар:
Давор Буноза