



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 2024. ГОДИНУ**



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	9
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	11
5.1.	Активности из оквира надлежности Министарства	11
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	14
7.1.	Преглед прихода и примитака	14
7.1.1.	Приходи од новчаних казни за прекршаје	15
7.1.2.	Приходи од административних такси и осталих посебних накнада и такси	15
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	16
7.2.1.	Бруто плате	17
7.2.2.	Издаци за употребу возила	18
7.2.3.	Програми посебне намјене	19
7.3.	Биланс стања	20
7.3.1.	Средства	21
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	21
8.1.	Запошљавање на одређено вријеме	21
8.2.	Обављање послова другог радног мјеста	22
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23
9.1.	Набавка специјализованих возила	24
10.	КОМЕНТАРИ МИНИСТАРСТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	26
	ПРИЛОЗИ	27

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 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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 новчанх казни за прекршаје), а код појединих врста прихода није извршено савјешће ставрног стања по предметима са уплатама евидентираним у Главној књизи што је наведено у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја (тачка 7.1.1. и 7.1.2. 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.

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

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'.

- 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 2024. 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 2024. 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:

- *Запошљање лица на одређено вријеме и давање овлаштења запосленима да обављају послове радних мјеста вишега ранга није вршено у складу са релевантним прописима (тачка 8. 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 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.

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'.

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, 7.7.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврткивић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с.р.



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дато је осам препорука (четири поновљене и четири нове) које се односе на усклађеност.

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 за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Препоручујемо Министарству да сходно својим надлежностима област плаћеног одсуства запослених у институцијама БиХ уреди на јасан и прецизан начин, све у циљу уједначеног поступања институција БиХ по том питању.	Н
2	Министарство је дужно ускладити Одлуку о плаћеном одсуству запослених са законским прописима који уређују статус државних службеника.	Н
3	Министарство је дужно обезбиједити потпуне евиденције о употреби службених возила и с тим у вези у свим случајевима документовати разлоге кориштења службених возила како би се могло потврдити да је кориштење возила настало искључиво у пословне сврхе.	П
4	Министарство је дужно ангажовање лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, руководећи се принципима законитости и транспарентности.	П
5	Министарство је дужно обезбиједити да се обављање послова упражњених радних мјеста државних службеника обавља на начин предвиђен Законом о државној служби у институцијама БиХ.	П
6	Министарство треба благовремено покретати поступке набавки како би нови уговори о набавци роба и услуга били закључени најкасније по истеку рока важења претходног уговора/оквирног споразума.	Н
7	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 те сачинити забиљешку о свим проведеним радњама и поступцима.	П
8	Министарство је приликом набавке специјализованих возила дужно поступати у складу са одредбама Правилника о службеним возилима за специјализоване намјене.	Н

Статус: Н-нова, П- поновљена

Осим наведеног, у Извјештају је обрађено пет препорука чија је реализација, у 2024. години, оцијењена као реализација у току, а које ће и даље бити предмет праћења (видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја).

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Министарства и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2024. 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 процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли 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, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. 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
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун и јул – септембар 2024. године

- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама 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).

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Министарства, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Министарства. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Министарства. Обављени су разговори с руководством Министарства и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији Министарства, Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Министарство од укупно 20 претходно датих препорука, реализовало десет, пет препорука је у току, четири препоруке није реализовало, а једну препоруку нисмо могли оцијенити у ревидираном периоду.

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

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	Министарство је за настале трошкове репрезентације поред навођења лица која су учествовала на састанку образложило и повод кориштења јавних средстава.	



Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
2/2023	Министарство је исплату стимулација вршило у складу са важећим прописима и у оквиру дозвољеног износа.	✓
3/2023	Министарство је рационализовало издатке за прековремени рад.	✓
4/2023	Министарство је у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ евидентирало у Главну књигу стварно стање депозитних средстава по основу кориштења услуга Регистра залога.	✓
5/2023	Министарство је за већину прихода успоставило одговарајуће помоћне евиденције о предметима и извршеним уплатама које редовно усаглашава са подацима о наплаћеним приходима у Главној књизи, али не и за приходе у надлежности сектора за управу.	●
6/2023	Још увијек има случајева обављања послова радног мјеста вишег ранга по овлаштењу министра јер нису расписане конкурсне процедуре за попуњавање упражњених позиција руководећих државних службеника у складу са законским прописима.	✗
7/2023	Нисмо констатовали поступања Министарства супротно законским одредбама које регулишу питање пензионисања запослених у институцијама БиХ.	✓
8/2023	Поново су констатоване недостаци приликом истраживања тржишта.	✗
9/2023	Министарство је код набавке возила приликом испитивања тржишта прикупило понуде за три различита брэнда возила у циљу обезбјеђења активне и правичне конкуренције у поступку набавке.	✓
10/2023	Министарство је поступало у складу са одредба Закона о јавним набавкама у погледу избора поступка набавке.	✓
11/2023	Нису констатоване неправилности приликом евалуације понуда.	✓
12/2023	Нисмо могли оцијенити препоруку дату у вези набавке рачунарске опреме јер Министарство у 2024. години није вршило набавку исте.	
13/2023	Министарство је покренуло процедуру израда новог правилника о униформама судске полиције Босне и Херцеговине сходно важећим прописима.	●
14/2023	У току је израда новог правилника о униформама судске полиције Босне и Херцеговине којим би се требали обезбједити услови за сврсисходно провођење поступка јавне набавке.	●
15/2023	Министарство је у тендерској документацији за набавку услуга поправке возила, образац за цијену понуде креирало на начин који омогућава ефикасну контролу и провјеру цијена уграђених дијелова.	✓
1/2022	Министарство није обезбједило потпуне евиденције о кориштењу службених возила.	✗
5/2022	Министарство је 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.	●
6/2022	Савјет министара БиХ још увијек није усвојио 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, због чега Министарство још увијек није извршило пренос улагања са средстава у припреми на одговарајућа конта сталних средстава.	●
7/2022	Министарство је и у 2024. години проводило запошљавање на одређено вријеме на период дужи од три мјесеца без конкурсне процедуре.	✗

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
10/2022	Министарство је ангажман лица по основу уговора о дјелу вршило за конкретне и повремене послове.	

Статус: реализована препорука⁵, препорука чија је реализација у току⁶, нереализована препорука⁷, препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду⁸.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине⁹ 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 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.

5.1. Активности из оквира надлежности Министарства

Процесом ревизије у институцијама БиХ које се финансирају из буџетских средстава констатовали смо неуједначено поступање кад је у питању одобравање плаћеног одсуство, а посебно плаћеног одсуство по основу вјерских или традиционалних потреба. Док се неке институције придржавају одредби Закона о раду у институцијама БиХ¹⁰ и званичног Мишљења Министарства, постоје институције (20 институција) које имају праксу одобравања већег броја дана плаћеног одсуства по основу вјерских или

⁵ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁶ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁷ Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁸ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.

⁹ Службени гласник БиХ, број 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 и 103/09

¹⁰ Службени гласник БиХ број 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

традиционалних потреба или другим основама у односу на званично Мишљење Министарства. Сходно наведеном, Канцеларија за ревизију је у појединачним извјештајима о ревизији институцијама скренула пажњу на досљедну примјену одредби Закона о раду у институцијама БиХ и Закона о државној служби у институцијама БиХ¹¹, али сматрамо да постоји потреба да Министарство у оквиру својих надлежности предузме активности у циљу уједначеног поступања у свим институцијама БиХ по наведеном питању.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Министарству да, у оквиру својих надлежности, предузме потребне активности ради уједначавања поступања институција БиХ у примјени законских прописа који се односе на плаћено одсуство.

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: Закон о финансирању институција БиХ¹² уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Министарство је донијело основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ те континуирано проводи активности на успостављању и унапређењу система финансијског управљања и контроле. Руководству је достављен извјештај о проведеним активностима из Годишњег акционог плана за унапређење финансијског управљања и контроле у 2024. години.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура, Министарство посједује интерна правила и процедуре из претходних година којима су дефинисане поједине врсте расхода као и значајнији процеси рада. Током 2024. године Министарство је ажурирало одређене интерне правилнике и процедуре по препорукама инетрених и екстерних ревизије. (нпр. упутство о поступцима везаним за процес обрачуна плата и накнада, интерна правила за савјештање прихода и примитака, нови правилник о критеријима за новчану награду, нови правилник о јавним набавкама и др).

¹¹ Службени гласник БиХ, бр.12/02, 19/02, 8/03, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 и 18/24.

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

Министарство је доставило Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.¹³

Функционисање система интерних контрола: На основу проведене ревизије констатовали смо слабости функционисања интерних контрола приликом одобравања плаћеног одсуства државним службеницима, код процеса прихода, запошљавања и јавних набавки. 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.

Правилник о униформама судске полиције : У Извјештају ревизије за претходну годину смо констатовали да Правилник о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, униформи и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине из 2022. године¹⁴ није донесен уз сагласност Савјета министара БиХ, како је прописано одредбама Закона о судској полицији БиХ.¹⁵ Такође је констатовано да наведени Правилник није прошао процедуру јавних консултација, због чега постоји ризик да техничке спецификације униформи утврђене Правилником нису сачињене на начин да обезбјеђују активну и правичну конкуренцију потенцијалних понуђача. Министарству су дате препоруке да донесе нови правилник у контексту наведеног.

Министарство је крајем октобра 2024. године формирало радну групу за израду новог правилника о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, униформи и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине. У периоду ревизије израда нацрта правилника је била у току. Министарство није у 2024. години проводило процедуре набавке униформи за судску полицију.

Сходно наведеном, за препоруке у вези доношења Правилника о ознаци и значки судске полиције, боји и ознаци возила судске полиције, одори и ознакама судске полиције Босне и Херцеговине у складу са одредбама Закона о судској полицији, којим ће се обезбједити услови за сврсисходно провођење поступка јавне набавке, (препоруке бр. 13/2023 и 14/2023 у Табели 2) констатовали смо да је Министарство предузело активности које су у току и које ћемо пратити и у наредном периоду до њихове коначне реализације.

Интерна ревизија: Сходно одредбама Закона о интерној ревизији институција БиХ¹⁶ и Одлуке о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁷ 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.

¹³ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

¹⁴ Правилник број 01-02-2-5656/22 од 27.7.2022. године

¹⁵ Службени гласник БиХ, бр. 3/03 и 18/13

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 59/19

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) која су и попуњена.

Јединица је обавила интерне ревизије у складу са Годишњим планом за 2024. годину и то у Министарству (редовна ревизија процеса јавних набавки, накнадна ревизија процеса обрачуна плата и јавних набавки и савјетодавни ангажман), Високом судском и тужилачком савјету (редовна и накнадна ревизија процеса службених путовања) и Заводу за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ (редовна ревизије процеса обрачуна и исплате плата и накнадна ревизија процеса планирања и извршења буџета).

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Након достављања извјештаја вршене су корекције које су достављене надлежном Министарству (Образац 1- Биланс стања, Образац 2- Преглед расхода).

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁸.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказани су у износу од 2.029.087 КМ, што је за 1.214.087 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2024. 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 126.109 КМ мањи у односу на планиране.

Значајни приходи исказани у Годишњем финансијском извјештају односе се на: приходе од новчаних казни за прекршаје (1.266.586 КМ), приходе од пружања јавних услуга (688.841 КМ). Приходи од пружања јавних услуга се односе највећим дијелом на приходе од регистра залога (266.712 КМ), приходе од накнада трошкова полагања правосудног испита на нивоу БиХ (161.293 КМ), приходе од накнада трошкова полагања стручног управног испита на нивоу БиХ (139.970 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 110.898 КМ.

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

7.1.1. Приходи од новчаних казни за прекршаје

Поново су и у 2024. 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. Износ ових прихода исказан у Главној књизи је 1.266.586 КМ. Наиме, из достављених прегледа које је, по захтјеву Министарства у току 2024. године, доставила надлежна Агенције¹⁹ која управља регистром новчаних казни видљиво је да се уплате односе на казне које су изrekli федерални и кантонални инспекцијски органи по разним основама који нису у вези са надлежностима овог Министарства.

И претходних година смо указивали на ову проблематику и погрешну примјену одредби Закона о прекршајима БиХ²⁰, као и на активности Министарства које оно предузимало, међутим иста још увијек није ријешена.

Министарство финансија ФБиХ је поново у октобру 2024. године обавјестило ово Министарство да проводи активности на рјешавању предметног питања и у координацији са надлежним органима изналази адекватна рјешења те да је сачинило нови Приручник о начину уплате новчаних казни у Федерацији БиХ који би требао за резултат имати смањен број погрешних уплата.

7.1.2. 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 фондации, уписа у регистар вјерских заједница и других уписа у регистар) износе 110.898 КМ. У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2024. годину Министарство је навело да надлежне организационе јединице за наплату ових прихода нису Одсјеку за финансије доставиле копије уплатница у износу од око 45.000 КМ тако да за тај износ није усаглашено стварно стање наплаћених прихода са приходима у Главној књизи. Наиме, Министарство је по препорукама ревизије у октобру 2024. године донијело нова правила за усклађивање и савјештање прихода²¹ и већина надлежних организационих јединица је поступила по истим изузев организационих јединица у чијој надлежности је наплата предметних прихода (сектор за управу).

Сходно наведеном, за препоруку у вези успостављања одговарајућих помоћних евиденције о предметима и извршеним уплатама за све врсте прихода и њиховим усаглашавањем са подацима о наплаћеним приходима у Главној књизи (препука број 5/2023 у Табели 2), констатовали смо да је Министарство предузимало активности које су у току и које ћемо пратити и у наредном периоду до коначне реализације препоруке.

¹⁹ Агенција за идентификациона документа и размјену података

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

²¹ Интерна правила за савјештање прихода и примитака из дјелокруга рада Министарства, број 05-02-2-6872/24 од 04.10.2024. године

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину²², Министарству су одобрена средства у укупном износу од 12.139.000 КМ (текући издаци 11.162.000 КМ, капитални издаци 694.000.000 КМ те издаци за Жалбени савјет 283.000 КМ)²³. Такође, поменути закон Министарству је одобрено 227 запослених.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- умањење укупних средстава у износу 100.000 КМ у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о прерасподјели средства из буџета Министарства правде БиХ за 2024. годину у буџет Генералног секретаријата Савјета министара БиХ за 2024. годину²⁴ у сврху финансирања организације Самита лидера Западног Балкана и Европске уније у Босни и Херцеговини,
- увећања по основу донаторских средстава у износу 74.643 КМ за реализацију два IPA пројекта.²⁵

Сходно наведеном, укупни кориговани буџет, исказан у Годишњем финансисјком извјештају који је сачињен у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, износио је 12.113.643 КМ

Међутим, Министарству су на располагању била средства у износу 12.063.643 КМ, јер није остварена продаја возила у планираном износу.²⁶

Министарство је у децембру извршило реструктурисање расхода буџета која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ у укупном износу 67.000 КМ.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 10.278.283 КМ, што је за 1.785.360 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2024. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (6.795.698 КМ), накнаде трошкова запослених (1.152.185 КМ), путне трошкове (158.213 КМ), издатке за употребу

²² Службени гласник БиХ, број 50/24

²³ До усвајања буџета за 2024. годину, Министарство је располагало средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јун 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јул – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

²⁴ Одлука о прерасподјели средстава из буџета за 2024. годину, Министарства одбране БиХ, Министарства иностраних послова БиХ и Министарства правде БиХ у буџет Генералног секретаријата Савјета министара БиХ за 2024. годину, број 201/24 од 7.11.2024. године. Умањење је извршено са позиције бруто плата.

²⁵ IPA 2022- Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ - уплаћена средства у 2024. године у износу 72.569 КМ и IPA 2018- Премошћавање подршке за рјешавање предмета ратних злочина- пренесена средства и уплаћена средства у току 2024. године у износу 2.074 КМ.

²⁶ Буџетом је планирана продаја возила у вриједности 50.000 КМ.

возила (144.522 KM), уговорене услуге (755.249 KM), набавку опреме (591.842 KM) те издатке за Жалбени савјет (251.990 KM).

У оквиру уговорених услуга значајни издаци се односе на нето накнаде члановима именованих комисија (287.193 KM)²⁷ 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 (201.281 KM).

Расходи који су финансирани из IPA пројеката углавном односе на издатке за уговоре о дјелу лица које је ангажовано на пројектима.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије у 2024. години.

7.2.1. Бруто плате

Плаћено одсуство: Члан 30. став (1) Закона о раду у институцијама БиХ прописује да запосленик има право на одсуство са рада уз накнаду плате до седам радних дана у једној календарској години - плаћено одсуство у случају: ступања у брак, порођаја супруге и теже болести или смрти члана ужег домаћинства и задовољавања вјерских, односно традиционалних потреба или других случајева утврђених актом послодавца. Наведени члан у ставу (3) прописује, изузетно послодавац је дужан да омогући запосленику одсуство до шест радних дана у једној календарској години, ради задовољавања његових вјерских, односно традицијских или других потреба, с тим да се одсуство од два дана користи уз накнаду плате - плаћено одсуство.

Закон о државној служби у институцијама БиХ у члану 46. став (1) прописује државни службеник има право на плаћени годишњи одмор у трајању утврђеном актом руководиоца институције од најмање 20 радних дана и на плаћено одсуство од пет радних дана у једној календарској години.

Одлуком о плаћеном одсуству запослених у Министарству²⁸ у члану 5. став (2) прописано је да укупан број плаћеног одсуства по свим основама не може прећи седам радних дана у току једне календарске године.

Из наведене Одлуке Министарства видљиво је одступање у односу на прописани број дана плаћеног одсуства за државне службенике. Узрок наведеног одступања је супротност одредби Закона о раду у институцијама БиХ и Закона о државној служби БиХ у дијелу дефинисања плаћеног одсуства за запосленике и државне службенике.

Пружање више права запосленим него што је то прописано законом за посљедицу може имати стављање у неравноправан положај осталих запосленика као и додатне издатке за институцију.

²⁷ Наведени износ укључује накнаде за рад Комисије за полагање правосудног испита (126.580 KM), Комисије за полагање стручног управног испита (123.453 KM) те Комисије за условни отпуст (31.250 KM) те остале комисије (5.910 KM).

²⁸ Одлука број: 05-02-2-5593/19 од 06.06.2024. године

Сматрамо да Одлука о плаћеном одсуству запослених у Министарству у дијелу дефинисању укупног броја дана плаћеног одсуства по свим основама за државне службенике није у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је дужно ускладити Одлуку о плаћеном одсуству запослених са законским прописима који уређују статус државних службеника.

7.2.2. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2024. године износе 144.522 КМ, а значајнији издаци се односе на издатке за гориво (77.232 КМ), материјал и услуге поправка и одржавања возила (37.555 КМ) и осигурање возила (13.979 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ²⁹, Министарству је дато право на кориштење осам службених возила.³⁰ Савјет министара БиХ је у јулу 2024. године дао сагласност на нови Правилник о службеним возилима за специјализоване намјене Министарства, према којем је Министарству одобрено 13 службених возила за специјализоване намјене.³¹ Смањен је број специјализованих возила у односу на ранији правилник³² којим је било одобрено 18 возила.

На 31.12.2024. године Министарство је располагало са укупно 18 возила, осам службених и десет службених возила за специјализоване намјене. Пет службених возила за специјализоване намјене је средње класе, док је новим Правилником одобрено четири. Министарство је у новембру 2024. године донијело одлуку о продаји једног службеног возила за специјализоване намјене, а јавни позив о продаји путем јавне лицитације на веб страници министарства је објављен 24.3.2025. године.

Правилником о начину кориштења службених возила Министарства правде БиХ³³ и наведеним Правилником о службеним возилима за специјализоване намјене³⁴, право на кориштење службеног возила у трајању од 24 сата имају министар, замјеник министра, секретар Министарства и шеф Кабинета министра.

Према члану 6. Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ, службена возила се користе за службене потребе институција БиХ на основу писаног налога за службена путовања, којим руководиоца институције или лице

²⁹ Службени гласник БиХ, број: 34/23 и 84/23

³⁰ једно службено возило више средње класе, два службена возила средње класе, три службена возила ниже средње класе и два ниже класе

³¹ девет возила за специјализоване намјене више средње класе и четири возила средње класе

³² Правилник о специјализираним службеним возилима Министарства правде БиХ, број 04-02-3-12202/14 од 20.7.2015. год.

³³ Правилник о начину кориштења службених возила Министарства правде БиХ, број 05-02-2-2252/23 од 16.3.2023. и 05-02-2-2252-1/23 од 31.8.2023. године

³⁴ Правилник о службеним возилима за специјализоване намјене Министарства правде БиХ, број 05-02-3-5322/23 од 1.8.2024. године

које он овласти одобрава кориштење службеног возила у сврху превоза лица, ствари и другог терета.

Надаље, чланом 2. став (2) Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање³⁵ дефинисано је да се под службеним путовањем на територији БиХ подразумева путовање на које се запослени у институцији БиХ упућује ради извршења службеног задатка изван мјеста рада, под условом да је мјесто на које се запослени у институцији БиХ упућује удаљено од мјеста рада више од 50 км.

Анализом тестираних путних налога за службена возила и података из књиге путних налога за службена путовања лица у 2024. години констатовали смо да, у одређеном броју случајева, запосленим нису издати путни налози за службени пут иако је у путним налозима за возило евидентирано кориштење истог за релације које су удаљене преко 50 км, те да у тим случајевима није образложен и документован разлог кориштења возила. У мањем броју случајева у путним налозима специјализованих возила приказана је различита километража за исту релацију. Такође смо констатовали да поједини путни налози о кориштењу возила нису попуњени у потпуности (није уписано стање бројила приликом сипања горива, број особа у возилима, вријеме поласка и доласка).

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно обезбиједити потпуне евиденције о употреби службених возила и с тим у вези у свим случајевима документовати разлоге кориштења службених возила како би се могло потврдити да је кориштење возила настало искључиво у пословне сврхе.

7.2.3. Програми посебне намјене

Жалбени савјет: Одлуком Савјета министара БиХ³⁶ формиран је Жалбени савјет као тијело Савјета министара БиХ са статусом правног лица. Жалбени савјет надлежан је да рјешава по Жалби на првостепена рјешења тијела управе Босне и Херцеговине, уколико законом за одлучивање по жалби није утврђена надлежност неког другог тијела. До октобра су функцију Жалбеног савјета обављала лица именована у децембра 2019. године³⁷, а 17. октобра је Савјет министара именовао нове чланове Жалбеног савјета³⁸. Чланови Жалбеног савјета заснивају радни однос именовањем и на њихов радно-правни 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 осигурати финансијска средства за рад овог тијела.

³⁵ Службени гласник БиХ, број 6/12, 10/18 и 75/18

³⁶ Службени гласник БиХ, бр. 75/18 и 20/19

³⁷ Службени гласник БиХ, број 81/19

³⁸ Службени гласник БиХ, број 73/24

Питање организације Жалбеног савјета утврђује се правилником о унутрашњој организацији који једногласно требају донијети чланови Жалбеног савјета уз претходну сагласност Савјета министара БиХ. Још увијек није донешен Правилник о унутрашњој организацији Жалбеног савјета.

Издаци Жалбеног савјета (251.990 КМ) се углавном односе на бруто плате и накнаде трошкова три члана Савјета.

Коефицијенти за обрачун плата чланова Жалбеног савјета нису прописани у Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ³⁹. У складу са чланом 51. Закона о платама платне разреде и коефицијенте за радна мјеста у институцијама Босне и Херцеговине која нису постојала у вријеме доношења закона утврђује, на приједлог институције, Министарство финансија и трезора БиХ, у складу са принципима из члана 3. Закона и уз примјену аналогних платних разреда и коефицијената за постојећа слична радна мјеста. За обрачун плата члановима Жалбеног савјета у 2024. години примијењен је коефицијент 5,51 који је у Закону о платама утврђен за руководиоце управних организација (платни разред А10), а на основу мишљења Министарства финансија и трезора БиХ⁴⁰.

По захтјеву Министарства правде од 30.12.2024. године за преиспитивањем наведеног коефицијента, Министарство финансија и трезора БиХ је у јануару 2025. године обавијестило⁴¹ Министарство правде да је утврдило да се радно мјесто члана Жалбеног савјета разврстава у платни разред А5- коефицијент 6,50 утврђен у члану 21. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁴² са детаљним образложењем основа и разлога за исто.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 5.500.232 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 7.121.998 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (5.476.938 КМ), краткорочне обавезе према правним и физичким лицима (152.306 КМ), обавезе према запосленима (759.581 КМ), разграничени приходи – депозитна средства по основу услуга регистра залога (150.562 КМ)⁴³ те краткорочна разграничења за набавку роба и услуга по закљученим уговорима чија реализација ће бити у наредној години (593.403 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

³⁹ Службени гласник БиХ бр. 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, 59/22)

⁴⁰ Обавјештење број 08-16-1-10286-3/18 од 12.11.2018. године

⁴¹ Обавјештење број 08-02-2-7906-2/24 од 15.01.2025. године

⁴² Платни разреди и коефицијенти за именована лица у независним, регулаторним и осталим институцијама

⁴³ Износ се односи на депозитна средства од септембра 2012. године која се у складу са Упутством о измјенама и допунама Упутства о наплати средстава остварених пружањем услуга Регистра залога (Службени гласник БиХ, број 70/12), евидентирају у Главној књизи овог Министарства. Депозитна средства у периоду од 2004. до 2012. године су се евидентирала у Главној књизи Министарства финансија и трезора БиХ (шифра Трезор). По препоруци ревизије, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ утврђено је стварно стање депозитних средстава по основу кориштења услуга Регистра залога те су проведена корективна књижења на конту 391112 -Разграничени приход (на овом конту се евидентирају депозити) у Главној књизи Министарства почетком 2025. године, тако да ће на овом конту бити приказан износ депозита за цјелокупан период од постојања Регистра залога.

7.3.1. 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.

Министарству је претходних година 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,⁴⁴ 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 16.01.2024. године Министарство је 06.02.2024. године упутило Савјету министара БиХ Информацију о потреби измјене поменутог Закључка. Министарство је поново 19.09.2024. године упутило Информацију о потреби измјене Закључка Савјета министара БиХ од 23.02.2023. године, међутим исту Савјет министара БиХ још увијек није разматрао.

Због наведених чињеница, Министарство није извршило пренос улагања са средстава у припреми на одговарајућа конта сталних средстава.

Сходно наведеном, за препоруке у вези прекњижавања вишегодишњег капиталног улагања на Тужилаштво БиХ као крајњег корисника објекта и обрачун амортизације (препоруке бр. 5/2022 и 6/2022 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.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ за 2024. годину Министарству је одобрено 227 запослених (224 запослена у Министарству и три члана Жалбеног савјета). На 31.12. 2024. године Министарство је имало 193 запослена и три члана Жалбеног савјета.

8.1. Запошљавање на одређено вријеме

У Министарству је, радни однос на одређено вријеме током 2024. године засновало осам лица од којих су четири лица запослена на позиције државних службеника, два на

⁴⁴ Закључак број 05-07-1-457-63/23 од 23.02.2023. године

позиције запосленика и два лица су одлуком министра ангажована на одређено вријеме на пословима везаним за мандат министра и замјеника министра у складу са чланом 16. став 5. Закона о раду у институцијама БиХ⁴⁵ (технички секретари министра и замјеника министра).

Лица ангажована на позиције државних службеника су ангажована на период од по три мјесеца, два или три пута у току године, уз прибављено мишљење Агенције за државну службу БиХ али само за прва три мјесеца. Министарство није тражило сагласност Агенције за државну службу БиХ за ангажовање након истека три мјесеца. Након завршетка конкурсне процедуре један службеник је ангажован као приправник, а један је напустио Министарство тако да су на крају године два лица била ангажована по уговору о раду на одређено вријеме на позицијама државних службеника.

Такође, и два запосленика су ангажована два до три пута у току године на период од по три мјесеца без провођења конкурсне процедуре. Један запосленик је у току године напустио Министарство, а један је у примљен у стални радни однос након проведене конкурсне процедуре.

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. С обзиром на горе наведено сматрамо да није испуњен услов хитности.

Дакле, Министарство је и у 2024. години проводило запошљавање на одређено вријеме на период дужи од три мјесеца током године без конкурсне процедуре

Сматрамо 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.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно ангажовање лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, руководећи се принципима законитости и транспарентности.

8.2. Обављање послова другог радног мјеста

Према презентованим подацима једанаест лица је у 2024. години имало рјешења о овлаштењу за обављање послова другог радног мјеста углавном због непопуњености тих мјеста те трајања конкурсних процедура. Њих осам је обављало послове вишеранжираних радних мјеста из описа послова руководећих државних службеника, односно помоћника министра и шефова одсјека.

⁴⁵ Службени гласник БиХ, бр. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

Иако су током године за већину руководећих позиција државних службеника проведене конкурсне процедуре, Министарство је тек у мају 2025. године доставило Захтјев Агенцији за државну службу институција БиХ за покретање конкурсне процедуре за позицију командира Одјељења судске полиције, док за позицију помоћника министра у Сектору за управу до завршетка ревизије није донесена одлука о потреби пријема и расписивања конкурсне процедуре.

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 БиХ⁴⁶, којима је регулисан начин распореда државних службеника на радна мјеста, није предвиђена могућност да руководица институције распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа без проведене конкурсне процедуре (интерног или јавног конкурса).

ПРЕПОРУКА 5

Министарство је дужно обезбиједити да се обављање послова упражњених радних мјеста државних службеника обавља на начин предвиђен Законом о државној служби у институцијама БиХ.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело и објавило План јавних набавки за 2024. годину као и све измјене Плана, како је прописано Законом о јавним набавкама.⁴⁷

Према презентованим подацима⁴⁸, Министарство је са 31.12.2024 године провело четири отворена поступака у вриједности 631.926 КМ, једанаест конкурентских поступака у вриједности 220.612 КМ те четири поступка у складу са Анексом II у вриједности 47.983 КМ. Осим наведеног, Министарство је путем директног споразума реализовало набавке у вриједности 100.591 КМ. Наведени износи су без ПДВ-а.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки.

Установили смо да поједини поступци нису покренути и проведени благовремено, тако да су нови уговори закључени мјесец и више дана након истека претходног уговора, што је за посљедицу имало прекорачење вриједности закључених уговора (гориво 13.654 КМ, услуге превозиња 5.809 КМ). Такође, за поједине поступке набавки смо констатовали дужи период који је протекао од одлуке о избору до закључења оквирног споразума (канцеларијски материјал, ауто гуме).

⁴⁶ Службени гласник БиХ, број 62/10, 30/14 и 38/17

⁴⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

⁴⁸ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

ПРЕПОРУКА 6

Министарство треба благовремено покретати поступке набавки како би нови уговори о набавци роба и услуга били закључени најкасније по истеку рока важења претходног уговора/оквирног споразума.

У појединим поступцима набавки констатовали смо недостатке код истраживања тржишта и сачињавања забиљешки о проведеним радњама и поступцима приликом истраживања. Наиме, код набавке ауто гума у забиљешци није наведено на који је начин истраживано тржиште с обзиром на то да је процијењена вриједност набавке већа од вриједности „информативних понуда“ приликом истраживања тржишта (иако је у коначници вриједност закљученог уговора испод вриједности информативних понуда). Код набавке услуга информатичке подршке Регистру залога на покретну имовину истраживање тржишта проведено је достављањем упита о цијени само једном понуђачу који одржава систем (тренутном пружаоцу услуга). Код услуга одржавања возила испитивање тржишта је проведено слањем захтјева за понуду на адресе три понуђача али у службеној забиљешци нису наведене све радње које су проведене у поступку истраживања сходно члану 14.а Закона о јавним набавкама.

Сматрамо да истраживање тржишта не треба бити ограничено само на прикупљање информација од понуђача, а посебно од једног понуђача, већ и на прикупљање информација из других извора.

ПРЕПОРУКА 7

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 те сачинити забиљешку о свим проведеним радњама и поступцима.

9.1. Набавка специјализованих возила

Министарство је 2.10.2024. године донијело одлуку о покретању поступка набавке специјализованих службених комби возила путем отвореног поступка у вриједности 525.641 КМ без ПДВ-а. Предмет набавке је подјељен на два лота: лот 1 четири службена комби моторна возила за специјализоване намјене, више средње класе у вриједности 461.538 КМ без ПДВ-а и лот 2 службено комби моторно возило средње класе у вриједности 64.104 КМ без ПДВ-а. Прије покретања поступка испитано је тржиште достављањем званичних понуда различитих понуђача за три различита брэнда возила⁴⁹ у оквиру процијењене вриједности набавке. Тендерску документацију преузело је петнаест понуђача. У дефинисаном року стигле су четири понуде, од којих је једна оцијењена као неправилна јер иста није достављена на начин прописан тендерском документацијом⁵⁰. Три понуде које су оцијењене као квалификоване су доставили

⁴⁹ Форд Трансит комби, Volkswagen Crafter 35, Mercedes Benz Sprinter 315 CDI KA

⁵⁰ На коверти није наведен лот на који се понуда односи

понуђачи из исте дистрибутивне мреже и понудили су исто возило марке VW⁵¹. Проведена је е-аукција међутим ефекат промјене цијене није био значајан (0,1%).

Иако су прикупљене три понуде, досадашња пракса је показала да у случајевима када понуде доставе чланови исте дистрибутивне мреже за продају аутомобила у БиХ конкуренција и надметање у поступку не постоји. Изабрана најповољнија понуда за лот 1 у вриједности 460.936 КМ без ПДВ-а. За лот 2 донешена је одлука о поништењу поступка из разлога што ни једна од достављених понуда није била прихватљива.

Уговор о набавци четири специјализована возила⁵² закључен је 23.12.2024.године са роком испоруке од 300 дана и гаранцијом на 5 година или 200.000 пређених километара.

Током ревизије смо установили да је Министарство тендерском документацијом дефинисало предмет набавке за лот 1-четири службена комби моторна возила за специјализоване намјене, више средње класе, док је Правилником о службеним возилима за специјализоване намјене⁵³ дефинисано теренско комби моторно возило за специјализоване намјене. Дакле, Министарство није сачинило техничку спецификацију возила за лот 1 у складу са Правилником о службеним возилима за специјализоване намјене. Након указивања на ове чињенице, Министарство је дало образложење да се ради о грешци у Правилнику. Увидом у документацију на основу које је сачињаван наведени Правилник, констатовали смо да је Министарство и приликом израде Правилника испитивало тржиште за комби моторна возила, више средње класе, а не за теренско комби возило, више средње класе. Министарство је покренуло активности на измјенама Правилника.

Надаље, Тендерском документацијом (члан 2.5- Гаранција и члан 3.3. Техничка и професионална способност, образац за цијену понуде) Министарство је захтјевало гаранцију на возило у трајању од минимално 4 године или пређених 120.000 километара, док је наведеним Правилником о службеним возилима за специјализоване намјене дефинисана обавезна гаранција за период од минимално 4 године као обавезан, а не алтернативни квалификациони критеријум приликом утврђивање услова набавке возила.

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је приликом набавке специјализованих возила дужно поступати у складу са одредбама Правилника о службеним возилима за специјализоване намјене.

⁵¹ Понуђене цијене возила гласе: 461.240 КМ, 461.400 КМ и 461.520 КМ

⁵² Набављена су возила Volkswagen Crafter 35 SR

⁵³ Правилник, број 05-02-3-5322/23 од 1.8.2024. године

10. КОМЕНТАРИ МИНИСТАРСТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. У коментарима је дат осврт на налазе и препоруке ревизије које се односе на тачку 7.2.1. Бруто плате – Плаћено одсуство и тачку 8.2. Обављање послова другог радног мјеста.

Министарство је исказало неслагање са ставом Канцеларије за ревизију да Одлука о плаћеном одсуству запослених у Министарству, у дијелу који се односи на дефинисање укупног броја дана плаћеног одсуства по свим основама за државне службенике, није у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ. Коментари и аргументи достављени од стране Министарства нису прихваћени, с обзиром на то да нису праћени адекватним образложењима нити су поткријеplјени новим доказима који би утицали на измјену налаза и дате препоруке.

Конкретно, позивање Министарства на Одлуку о начину и поступку остваривања права на накнаду за годишњи одмор и плаћено одсуство у институцијама Босне и Херцеговине⁵⁴ оцијењено је као неадекватан аргумент. Том одлуком се, наиме, регулише начин и поступак остваривања наведених права, али не и број дана плаћеног одсуства, који је јасно дефинисан Законом о раду у институцијама БиХ и Законом о државној служби у институцијама БиХ. Такође, информација да је у току измјена Закона о државној служби, којом се предвиђа могућност одобравања до седам дана плаћеног одсуства у календарској години за државне службенике, сматрана је додатном потврдом основаности дате препоруке јер је наведена одредба Закона још увијек на снази.

Прихваћени су коментари који се односе на допуну текста у тачки 8.2. „Обављање послова другог радног мјеста“, будући да је Министарство доставило одговарајуће доказе да је, током ревизије, донијело одлуке о покретању конкурсне процедуре за упражњено радно мјесто државног службеника- командира Одјелења судске полиције. Сходно томе, наведени дио Извјештаја је коригован.

У осталим дијеловима текст овог Извјештаја је у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину непромијењен.

Детаљна појашњења свих коментара дата су у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији, који је достављен руководству Министарства уз коначан Извјештај о обављеној ревизији за 2024. годину.

⁵⁴ Службени гласник БиХ, број 58/09



Ревизију у Министарству за 2024. годину обавили су: Наташа Авдаловић - вођа тима, Невена Бућо - члан тима, Аднан Мухаремагић – члан тима, Садмир Тескереџић- члан тима, Јована Јошило - члан тима и Нерман Велић -члан тима.

**Вођа тима / Руководилац
Одјељења за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић с.р.

Број: 04-16-1-814/25

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2024. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2024. године

Преглед прихода и примитака за 2024. годину

МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ БИХ

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	765.000	0	765.000	1.955.477	256
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	765.000	0	765.000	688.841	90
Новчане казне (непореске природе)				1.266.586	
Трошкови вођења прекршајној поступка	0	0	0	50	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	73.610	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	73.610	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	50.000	0	50.000	0	0
Капитални примици од продаје сталних средстава	50.000	0	50.000	0	0
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)	815.000	0	815.000	2.029.087	249

Преглед расхода буџета за 2024. годину

МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ БИХ

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	11.162.000	-100.000	11.062.000	9.396.923	85
Бруто плате и накнаде	7.953.000	-152.000	7.801.000	6.795.698	87
Накнаде трошкова запослених	1.404.000	0	1.404.000	1.152.185	82
Путни трошкови	164.000	0	164.000	158.213	96
Издаци телефонских и поштанских услуга	135.000	0	135.000	122.346	91
Издаци за енергију и комуналне услуге	128.000	0	128.000	110.609	86
Набавка материјала	252.000	0	252.000	84.759	34
Издаци за услуге превоза и горива	100.000	0	100.000	81.843	82
Унајмљивање имовине и опреме	21.000	0	21.000	12.378	59
Издаци за текуће одржавање	120.000	40.000	160.000	109.286	68
Издаци за осигурање	17.000	0	17.000	14.356	84
Уговорене и друге посебне услуге	868.000	12.000	880.000	755.249	86
2. Капитални издаци	694.000	0	694.000	604.401	87
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	667.000	9.000	676.000	591.842	88
Набавка осталих сталних средстава	27.000	-9.000	18.000	12.560	70
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	11.856.000	-100.000	11.756.000	10.001.324	85
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	74.643	74.643	24.969	33
"ИПА 2018 - Премошћивање подршке за рјешавање предмета ратних злочина у БиХ" 0904270		2.074	2.074	2.074	
„ИПА 2022 - Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ" 0904280	0	72.569	72.569	22.894	32
7. Програми посебне намјене	283.000	0	283.000	251.990	89
Жалбени савјет при Савјету министара БиХ -0904240	283.000	0	283.000	251.990	89
8. Укупно (4+5+6+7)	12.139.000	-25.357	12.113.643	10.278.283	85

Биланс стања на 31.12.2024. године

МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ БИХ

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	23.294	28.532	82
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	23.294	28.532	82
2. Стална средства	5.476.938	5.472.019	100
Стална средства	8.911.683	8.829.122	101
Исправка вриједности	3.434.746	3.357.103	102
Неотписана вриједност сталних средстава	5.476.938	5.472.019	100
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5.500.232	5.500.551	100
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.645.060	1.365.350	120
Краткорочне текуће обавезе	152.306	303.055	50
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	759.581	661.282	115
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	733.173	401.012	183
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	5.476.938	5.472.019	100
Извори средстава	5.476.938	5.472.019	100
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	7.121.998	6.837.368	104