



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30-07-18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1798	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1798		18	

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-752/18

Сарајево, јул 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	9
3.3	Финансијско управљање и контрола	10
3.4	Интерна ревизија	10
3.5	Превенција корупције	11
4.	БУЏЕТ	11
4.1	Извјештај о раду – провођење додијељених надлежности	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Бруто плате	14
5.1.2	Издаци за употребу возила	14
5.1.3	Текући грантови	15
5.1.4	Вишегодишња капитална улагања	16
5.2	Преглед прихода и примитака	16
5.3	Биланс стања	17
5.3.1	Обавезе	17
5.3.2	Попис средстава и обавеза	18
5.4	Преглед динамике запошљавања	19
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
7.	ОСТАЛО	20
8.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	21



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Министарства правде Босне и Херцеговине (у даљем тексту Министарство) за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Министарства не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

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

- Слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.3 Извјештаја)
- Вишегодишњу континуирану исплату накнаде за продужени рад (тачка 3.2 Извјештаја)
- Недоследну примјену Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине (тачка 5.4. Извјештаја)

Сарајево, 17.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица



ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева 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 са 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 оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Министарство је основано у складу са Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине². Министарству су дефинисане слjedeће надлежности:

- Правосудна политика и израда закона и других прописа,
- Правосудна управа - управне функције везано за правосудна тијела на државном нивоу и међуентитетска правосудна сарадња,
- Међународна правна помоћ,
- Послови управе и управне инспекције,
- Извршење казних санкција, притвора и других мјера Суда БиХ те
- Други послови и задаци који нису у надлежности других министарстава БиХ, а сродни су пословима из надлежности овог министарства.

Министарством руководи министар у сарадњи са замјеником министра и секретаром Министарства. Послови и задаци из надлежности Министарства обављају се у тринаест основних организационих јединицама.

Сједиште Министарства је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на финансијске извјештаје и на усклађеност. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину. Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука којим је дефинисана одговорна организациона јединица/лице за поступање по датој препоруци, крајњи рок за реализацију препоруке, као и планиране/предузете активности на реализацији препоруке.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука

2.1 Реализоване препоруке

- Министарство је резервисање средстава извршило у складу са процедурама које је дефинисало Министарство финансија и трезора БиХ.
- Приликом пописа имовине и обавеза поштована су правила која регулишу начин провођења пописа.
- Закљученим уговорима се дефинише наплата уговорених казни уколико се приликом реализације уговора не поступа у складу са уговореним одредбама.

² Службени гласник БиХ бр: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09 и 103/09



- Министарство је извршило попуно радног мјеста руководиоца Јединице интерне ревизије.
- Благовремено су обављене све предбилансне радње и финансијски извјештаји су сачињени у законском року.
- Закљученим уговором о дјелу се прецизно дефинишу сви трошкови ангажовања спољних сарадника и исти се евидентирају на позицији уговора о дјелу.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Предузимане су активности на успостављању адекватније контроле коришћења службених возила, али иста није у потпуности реализована. И даље у појединим налозима за возила презентовани подаци нису свеобухватни.
- Министарство проактивно поступа по питању реализације закључка Савјета министара БиХ, у вези рјешавања нејасноћа о евидентирању прихода у главној књизи Министарства, на конту новчане казне од прекршаја, али започете активности још увијек нису окончане.
- Министарство је дефинисало интерна правила за праћења наплате прихода које Министарство остварује на основу наплате трошкова полагања правосудног и стручног управног испита на нивоу БиХ, која су у примјени од јула 2017. године. Ефекти примјене дефинисаних правила ће се значајније моћи сагледати у наредном периоду.

2.3 Нереализоване препоруке

- Нису окончане активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.
- Систем јавних набавки и даље није у пуној мјери ефикасан, тендерске документације нису увијек у потпуности јасне и евалуација приспјелих понуда се и даље не врши са дужном пажњом.
- Исплата прековремених сати за обављање другог радног мјеста је вршена и током читаве 2017. године.
- Прековремени сати су континуирано одобравани за возача министра и возача замјеника министра.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у процесу одобравања и правдања трошкова службеног путовања и благовременог евидентирања промјена у пословним књигама.

Констатовано је да се у свим случајевима не поступа у складу са Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама на накнаду за службено путовање. Увидом у оправдане путне налоге, може се констатовати да су поједини



налози, издати ретроактивно, по окончању службеног путовања. Такође је уочено да се правдање трошкова службеног путовања не врши у дефинисаном року, тачније уочено је да се одређени налози правдају кроз благајну и са закашњењем од мјесец дана. Посебну пажњу скрећемо за правдање трошкова путовања за које је извршена исплата аконтације за службени пут. Процесом ревизије уочено је да у току обрачунског периода није извршено правдање исплаћених аконтација из новембра у вриједности од 3.500 КМ. Поред горе наведеног, може се констатовати да важећи интерни правилник о начину одобравања службеног путовања и правдања путног налога није у потпуности примјењив, јер је Министарство успоставом документ менаџмент система измијенило начин колања докуметације.

Препорука

Потребно је унаприједити систем контроле над одобравањем службених путовања, као и систем контроле при правдању и евидентирању трошкова насталих на основу истог.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је усвојен у децембру 2013. године и Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Министарства из 2015. године.

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством, те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 266 извршилаца, а на 31.12.2017. године у Министарству је било 245 запослених. У Министарству није попуњена позиција руководећег државног службеника, помоћника министра за казнену помоћ и едукацију у казним стварима пред Судом БиХ.

Процесом ревизије уочено је да у 2017. години није било измјена, односно да је током године настављена примјена рјешења министра којим је овластио два лица (руководиоце одјељења) за обављање послова шефова одсјека, јер су стално запослени на тим функцијама именовани на положај у законодавној/извршној власти. Рјешењем је дефинисано да ће именовани послове и задатке обављати изван радног времена. И поред чињенице да су запослени обављали послове другог радног мјеста, процесом ревизије нисмо се могли увјерити у оправданост обрачуна и исплате накнаде за продужени рад. Наиме, уколико узмемо у обзир да је овлашћење дато на неодређено вријеме, а да се прековремени сати одобравају у континуитету већ дуже вријеме сматрамо да наведено поступање није прихватљиво и на дужи временски период одрживо.

Сматрамо да обављање послова упражњеног радног мјеста, на овај начин не осигурава ефикасан и у пуној мјери поуздан начин руковођења радом одсјека.

Препорука

Министарство је дужно, уколико постоји потреба за ангажманом лица на упражњеним радним мјестима на дужи период, дато питање рјешавати на један од начина прописан Законом о државној служби у институцијама БиХ.



3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство у 2017. години није окончало активности које би резултирале сачињавањем пописа и мапирањем пословних процеса на нивоу институције те с тога нису извршене ни активности везане за утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и благовремено га доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Препорука

Потребно је да Министарство документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерна ревизија Министарства треба обављати ревизију у сљедећим институцијама БиХ: Министарству, Правобранилаштву, Јединици за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење санкција притвора и других мјера, Високом судском и тужилачком савјету, Суду и Уставном суду.

Обзиром да је у Министарству у јулу 2017. године именован руководиоца јединице интерне ревизије потписивање повеље и споразум о обављању функције интерне ревизије је вршено током године. Јединица интерне ревизије припремила је предметне документе за сваку институцију и прослиједила их ради упознавања са садржајем документа и добијања сагласности за потписивање истих. По пријему сагласности Повеље и Споразуми су потписани са четири институције. Суд БиХ и Тужилаштво БиХ одбили су да дају сагласност за приступање потписивању повеље и споразума, о чему су у децембру обавијестили Министарство. Такође, Уставни суд БиХ у 2017. години није дао сагласност за потписивање наведених докумената. Министарство је у новембру обавјештено да је Велики савјет Уставног суда БиХ разматрао захтјев Јединице интерне ревизије Министарства те донио закључак да се разматрање овог питања и доношења коначне одлуке по истом пренесе на Пленарну сједницу.

Препорука

Неопходно је да Јединица интерне ревизије при Министарству настави предузимати активности на успостављању функције интерне ревизије, у институцијама из своје области, а у складу са законским и подзаконским прописима којима је уређена ова област.

Годишњи план рада јединице интерне ревизије за 2017. годину сачињен је у септембру и истим је планирано ревидирање процеса службених путовања и процеса употребе

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12



службених аутомобила у Министарству. Јединица интерне ревизије је поступила у складу са планом и сачињени су извјештаји о обављеним ревизијама.

3.5 Превенција корупције

Савјет министара БиХ је 2015. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2015–2019. година. Министарство је сходно наведеној Стратегији и Акционом плану сачинило, уз претходну сагласност Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ, План интегритета за период 2014 – 2018. Такође, израђен је Акциони план.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁵, Министарству су одобрена средства у износу од 20.288.000 КМ, што је за 2.151.000 КМ или 12% више у односу на одобрени буџет за 2016. годину. За финансирање текућих издатака одобрено је 13.886.000 КМ, за текуће трансфере и грантове 4.210.000 КМ и за капиталне издатке 2.192.000 КМ. Од укупно одобреног буџета за 66.000 КМ је планирано да извор финансирања буде приход од продаје сталних средстава. У буџет Министарства укључен је и укупни буџет за Државни завод у износу од 4.350.000 КМ од чега је за финансирање текућих издатака планирано 4.096.000 КМ, а за финансирање капиталних 254.000 КМ, што је и наведено у напомени у Закону о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину.

Министарству су одобрена средства кроз текуће грантове на име Трансфера другим нивоима власти за плаћање трошкова затвореника Суда БиХ који казне извршавају у ентитетским притворским јединицама (3.916.000 КМ) и плаћање обавезне чланарине за рад Регионалне школе за рад јавне управе – ReSPA⁶ (294.000 КМ).

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Износи у КМ	
				Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	13.886.000	-1.101.142	12.784.858	8.600.594	67
Капитални издаци	713.000	19.000	732.000	583.930	80
Текући грантови	4.210.000	-15.000	4.195.000	3.789.575	90
Вишегодишња капитална улагања	1.479.000	1.901.118	338.118	14.976	5
Новчане донације	-	168.592	168.592	116.700	69
Укупно:	22.088.000	972.568	21.260.568	13.105.775	62

Министарство је током године по више основа вршило измјену структуре и усклађивање расхода буџета.

⁵ Службени гласник БиХ, број 94/16

⁶ Службени гласник БиХ – Међународни споразуми, број 8/09



У складу са Одлуком о прерасподјели дијела буџетских средстава за 2017. годину из буџета Министарства у буџет Суда БиХ⁷ извршена је прерасподјела дијела планираних средстава Министарства, на Програму посебне намјене „Државни завод“, у корист Суда БиХ. Основ за прерасподјелу средстава је био Споразум који је закључен између министра и предсједника суда 05.04.2017. године, а на основу члана 16. став 2. Закона о финансирању институција БиХ. У Споразуму је наведено да су Суду БиХ потребна додатна средства за измирење трошкова у поступку обавезне законске одбране лица у кривичном поступку који се воде пред Судом БиХ. Укупна вриједност пренесених средстава је 1.100.000 КМ.

Министарство је, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ, три пута током године вршило реструктурисање расхода. Укупна вриједност реструктурисања средстава је 223.000 КМ. Значајније повећање расположивих средстава евидентирано је на позицији набавка материјала (172.000 КМ), док је значајније умањење расположивих средстава евидентирано на уговореним и другим посебним услугама (154.500 КМ). Разлог за повећање средстава на позицији набавке материјала је израда новог правилника о униформама, којим је извршена измјена тражене квалитете униформи, а за коју је потребно осиграти додатна средства, а и планирана је већа количина униформи да се набави у 2017. години, због чињенице да испорука уговорених количина униформи у 2016. години није у цјелости испоручена.

Поред тога, Министарство је располагало и са средствима одобреним из буџетске резерве, у вриједности од 2.858 КМ. Средства су одобрена за исплату накнаде трошкова превоза и смјештаја кандидата БиХ за судију пред Међународним кривичним судом у Хагу. Одлуком је дефинисано да се средства одобравају за трошкове превоза у иностранству и трошкове смјештаја за службена путовања.

Такође, Министарство је располагало и са средствима одобреним за наставак Вишегодишњег капиталног пројекта као и средствима од новчаних донација.

4.1 Извјештај о раду – провођење додијељених надлежности

Министарство је сачинило План и програм рада за 2017. годину, као и Извјештај о раду за 2017. годину у којем су наведене проведене активности током године. Министарство је надлежно за 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 које обавља Управни инспекторат. С тим у вези, увидом у Извјештај о раду констатовано је да је у 2017. години Управни инспекторат обавио 25 инспекцијских прегледа везаних за радне односе.

Проводећи процес ревизије у 2017. години могли смо констатовати више проблема који се тичу примјене Закона о државној служби у институцијама БиХ и Закона о раду у институцијама БиХ. Нека од тих питања су: примјена члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ, гдје и поред јасног и прецизног тумачења одредби наведеног члана у мишљењу које је дало Министарство, постоји најасноћа у погледу поступања институција када запосленик (именовано лице) стекне потребне услове за пензионисање; поштивање одредби закона везано за редовно оцјењивање и оцјењивање пробног рада; примјена резервних листи у условима када се нису стекли законски услови за премјештаје државних службеника; унапрјеђења у току пробног рада; континуирано ангажовање лица на одређено вријеме; интерни премјештаји

⁷ Службени гласник БиХ, број 71/17



руководећих државних службеника на позиције државних службеника непосредно прије именовања на позиције у законодавној или извршној власти ради могућности повратка по истеку мандата и др.

Узимајући у обзир улогу Министарства у погледу давања мишљења (тумачења) Закона о државној служби у институцијама БиХ и Закона о раду у институцијама БиХ, као и надлежност Управног инспектората у надзору над примјеном наведених Закона то произилази да би по наведеним питањима и појавама Министарство морало имати јасан став и промодно дјеловати приликом уочавања проблема.

Препорука

Препоручује се Министарству да предузме мјере из властите надлежности у погледу отклањања уочених недостатака те отклањању констатованих дилема и нејасноћа у поступању институција БиХ сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ и Закону о раду у институцијама БиХ.

Министарство је дужно путем Управног инспектората проводити мјере дефинисане кроз казнене одредбе поменутих закона, а све у циљу предупредјења незаконитог поступања у будућем периоду.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. На усмени захтјев упућен из Министарства финансија и трезора БиХ у априлу извршена је корекција и допуна Годишњег финансијског извјештаја за 2017. годину. Извршене корекције и допуне су више техничке природе те нису утицале на измјену првобитно сачињеног и достављеног Годишњег финансијског извјештаја за 2017. годину.

Годишњи финансијски извјештаји Министарства објављени су на веб страници (www.mpr.gov.ba).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи из буџета⁸ исказани су у износу од 12.779.905 КМ, што је у односу на расположива средства за ове намјене мање за 1.679.095 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате у накнаде (6.029.374 КМ), накнаде трошкова запослених (828.584 КМ), уговорене услуге (753.774 КМ) и набавку опреме (402.429 КМ.)

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

⁸ Без средстава планираних за Државни завод и средстава одобрених за вишегодишњи капитални пројекат



5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 6.029.374 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 3.441.568 КМ, а порези и доприноси 2.587.806 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате и накнаде у Министарству био је 241.

Накнада плате за продужени рад исплаћена је у износу од 53.277 КМ. Према презентованим подацима исплата накнаде је извршена за 97 лица и износ исплаћене накнаде на годишњем нивоу се кретао од 47 КМ до 4.958 КМ. Бројчано значајније накнаде за продужени рад су исплаћене запосленим у судској полицији, док су вриједносно значајније накнаде исплаћене за запослене у Министарству. Поцесом ревизије уочено је да се продужени рад континуирано читаву годину признавао, возачу министра и возачу замјеника министра. Увидом у ријешења за исплату накнаде за продужени рад може се констатовати да је мјесечно евидентиран прековремени рад и до 80 часова. Укупно исплаћена накнада за прековремени рад возача износи 9.870 КМ. Поред тога, за два лица која је рјешењем овластио министар за привремено обављање послова шефова одсјека ради именовања стално запослених на положај у законодавној/извршној власти укупно је исплаћена накнада за продужени рад у износу 6.119 КМ. Министарство није разматрало могућност одобравања коришћења слободних сати на основу прековременог рада запосленог.

Такође, обзиром да није усвојена измјена правилника о унутрашњој организацији Министарства, којом је предвиђено систематизовање радних мјеста за обављање законом⁹ дефинисаних послова и задатака за пружање бесплатне правне помоћи током читаве године је вршена исплата накнаде за продужени рад за четири лица која су, поред својих редовних послова, обављали и горе наведене послове. За њихов рад је исплаћена укупна накнада у износу од 8.018 КМ.

Препорука

Уважавајући чињеницу да постоји потреба за додатним ангажовањем лица поново препоручујемо да се осигурају услови да ангажовање средстава по овом основу буде рационално, те да се приликом одобравања ових накнада у разматрање узме и могућност коришћења слободних сати.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години износе 190.259 КМ. Издаци се односе на издатке за гориво (89.672 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (53.269 КМ), регистрацију моторних возила (5.034 КМ), услуге осигурања (21.281 КМ), ауто гуме (18.968 КМ) и услуге прања возила (2.035 КМ).

Интерним Правилником о начину кориштења службених возила дефиниран је начин кориштења и одржавања службених возила Министарства, права, обавезе и поступање запослених који управљају службеним возилом, као и обавеза вођења евиденција о кориштењу службених возила. Министар, замјеник министра и секретар Министарства сходно интерним одлукама имају на располагању возила 24 сата због природе и одговорности посла. Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰,

⁹ Закон о пружању бесплатне правне помоћи, Службени гласник БиХ, број 83/16

¹⁰ Службени гласник БиХ број 26/14



Министарству је дато право кориштења осам возила. Такође, Министарство располаже, у складу са Правилником о специјализованим возилима и са 21 службеним специјализованим возилом намјењеним за рад Судске полиције и Притворске јединице. Министарство је у 2017. години на располагању имало 29 возила, од чега је једно возило дато на привремено коришћење Јединици за имплементацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера.

Процесом ревизије уочено је да ни у 2017. години нису успостављени механизми контроле који у пуној мјери осигуравају поуздане податке, на основу којих би се контролисала намјенска употреба средстава. Уочено је како се и даље у појединим путним налозима не попуњавају све предвиђене колоне (вријеме коришћења возила, стање на километар сату приликом точења горива и сл.).

Поред тога, уочена је неусклађеност података наведених у налогу за возило и одредби Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање. Наведеном Одлуком дефинисано је да запослени који користи службено возило за дневни долазак на посао и одлазак са посла од мјеста пребивалишта до мјеста рада нема право на накнаду трошкова смјештаја и накнаду за одвојени живот. Увидом у путне налоге за употребу службених возила уочено је да, лице које остварује право на накнаду за одвојени живот, у путни налог за возило учестало евидентира релације мјесто рада-мјесто пребивалишта. Наведено ствара могућност да се истовремено користи службено возило за дневни долазак на посао и одлазак са посла и остварује право на одвојен живот.

Препорука

Министарство је дужно осигурати да се, приликом попуњавања путних налога за возила и признавања трошкова, придржава одредби дефинисаних интерним актом, као и одредби дефинисаних актима Савјета министара БиХ.

5.1.3 Текући грантови

Реализација издатака евидентирана на позицији текућих грантова је 3.789.575 КМ, од чега је на име текућих трансфера другим нивоима власти реализовано 3.496.200 КМ, а на име трансфера у иностранство 293.375 КМ. Анализирајући намјену одобрених средстава и утрошак истих може се констатовати да се наведени издаци не могу посматрати као текући трансфери.

Наиме, трансфери другим нивоима власти су одобрени на име боравка притвореника Суда БиХ у ентитетским затворима. Евидентирање издатака на наведеним позицијама извршена је на основу фактура које мјесечно испостављају казнено-поправни заводи, а у складу са закљученим уговорима о накнади трошкова за извршење мјере притвора и казне затвора изречене у кривичном поступку од стране Суда БиХ. У Правилнику о рачуноводству је дефинисано да се на конту текућих грантова, трансфера и субвенција евидентирају сва неповратна давања за текуће сврхе и сви они трансфери чија намјена није унапријед дефинисана. Издаци који се евидентирају у Министарству немају такву намјену и настали су као посљедица уговореног односа са казнено-поправним заводима и евидентирани су на основу издатих фактура. Поред горе наведеног, анализирајући испостављене фактуре може се констатовати да у Министарству није успостављен адекватан систем контроле фактурисаних услуга. Тачније, проводи се само формална рачунска контрола испостављених фактура без да је осигурана суштинска контрола извршене услуге.

**Препорука**

Потребно је приликом планирања буџета, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, осигурати да се планирање, а самим тим и евидентирање ових издатака врши у складу са њиховом намјеном.

Такође, потребно је обезбједити поред формалне контроле и суштинску потврду тачности испостављених фактура.

Надаље, евидентирање издатака на позицији текући трансфер у иностранство (293.375 КМ) извршен је на основу уплате чланарине по Споразуму о успостави „Регионалне школе за јавну управу РСРПА“¹¹, те стога се исти не могу посматрати као текући грант, већ као чланарина Босне и Херцеговине у међународним организацијама.

5.1.4 Вишегодишња капитална улагања

Одлуком Савјета министара БиХ одобрен је ревидирани пројекат - Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва Босне и Херцеговине у вриједности од 3.780.000 КМ, са периодом трајања од 2013. година до 2017. година. У складу са одобреним буџетом Министарству су по основу овог пројекта у 2017. години дата на располагање средства у износу од 1.479.000 КМ. Међутим, Министарству су у 2017. години била оперативна средства у вриједности од 3.380.118 КМ, обзиром да је реализација пројекта била и претходне године и да су неутрошена средства пренесена из претходне године (1.901.118 КМ).

Анализирајући динамику реализације пројекта може се констатовати кашњење у провођењу планираних активности по питању овог пројекта. У 2017. години извршене су припремне радње за израду Главног пројекта за реконструкцију објекта и надоградњу спрата цијелом дужином објекта за смјештај Тужилаштва БиХ, за шта је укупно утрошено 14.976 КМ. У децембру 2017. године закључен је уговор за израду Главног пројекта за реконструкцију објекта и надоградњу спрата цијелом дужином објекта за смјештај Тужилаштва БиХ у вриједности од 39.455 КМ, чија се реализација врши у 2018. године. Неутрошена средства у износу 3.365.142 КМ су, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, пренесена у 2018. годину.

Препорука:

Потребно је да се убрзају активности на пројекту Реконструкција објекта и надоградња спрата за смјештај Тужилаштва Босне и Херцеговине, а све у циљу благовременог окончања започетих активности.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.611.563 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2017. годину више за 1.288.563 КМ. Одступање од планираних прихода у највећој мјери се односи на приходе од новчаних казни за прекршаје које Министарство не планира у свом буџету, јер нема основа за планирање.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 8/09



Значајни приходи евидентирани су на контима: новчане казне за прекршаје (1.592.500 КМ), приход од регистра залога (363.924 КМ), накнаде трошкова полагања стручног управног испита на нивоу БиХ (216.810 КМ) те накнаде трошкова полагања правосудног испита на нивоу БиХ (182.340 КМ).

Евидентирање прихода у главној књизи Министарства, на конту новчане казне од прекршаја је настављено и у 2017. години и поред чињенице да Министарство не издаје прекршајне налоге. Министарство већ кроз године има проактиван став по питању рјешавања ученог проблема, о чему је упознат и Савјет министара БиХ. Покренуте су активности на измјени и допуни Закона о прекршајима, а све у циљу усклађивања прописа које примјењују овлаштена тијела и судови приликом изрицања прекршајних санкција.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 2.419.171 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 4.297.594 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Министарства.

Табела 2.

Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	53.559	35.333	66
Стална средства	2.356.801	2.383.838	101
Укупно актива:	2.410.360	2.419.171	100
Краткорочне обавезе и разграничења	1.763.691	1.913.756	109
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Извори средстава	2.356.801	2.383.838	101
Укупно пасива:	4.120.492	4.297.594	104

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (2.383.838 КМ), обавезе према добављачима (987.986 КМ), обавезе према запосленима (612.048 КМ) и краткорочна разграничења (235.190 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Обавезе

Краткорочна разграничења исказана су у износу 235.190 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 131.601 КМ. На позицији краткорочних разграничених прихода евидентирано је стање у износу 131.743 КМ и највећим дијелом се односи на уплате депозита по основу пружања услуга Регистра залога. Док је евидентирање стања (103.447 КМ) на позицији остала разграничења у значајнијем износу извршено на основу закључених уговора за набавку опреме, чија испорука се очекује у 2018. години.

Такође, у пословним књигама Министарства евидентирано је затварање разграничења из 2016. године. Министарство је реализацију уговора за набавку униформе у укупној



вриједности 119.356 КМ вршило у 2017. години. Обзиром да уговорена количина није у цјелости испоручена, Министарство је 53.075 КМ оприходовало.

5.3.2 Попис средстава и обавеза

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава те потраживања и обавеза на 31.12.2017. године, о чему је сачињен Елаборат. Одлуком министра именована је Централна пописна комисија и двије комисије за попис, Комисија за попис рачунарске опреме, опреме за пријенос података и гласа, осталих уредских машина, фотографске опреме, новчаних средстава, потраживања и обавеза и Комисија за попис осталих материјалних и нематеријалних сталних средстава, ситног инвентара, одјеће, обуће и полицијског инвентара. Појединачне пописне комисије су извршиле попис и благовремено доставиле своје извјештаје Централној пописној комисији која је сачинила Елаборат о попису који је усвојило Министарство. Према презентованим подацима у Елаборату о попису стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Пописна комисија је предложила, а руководство Министарства прихватило приједлог за отпис опреме која је дотрајала, оштећена или због застарјеле технологије неупотребљива. Набавна вриједност опреме предложене за отпис је 3.411 КМ и у цјелости је отписана.

У складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ Министарство је извршило попис туђих средстава која се налазе код њих на коришћењу. Тачније, извршен је попис канцеларијског намјештаја који је у власништву Службе за заједничке послове институција БиХ, а користи га Министарство. Пописна комисија је констатовала одређене недостатке, о чему је обавјештен власник средстава. Уочено је да одређена средства не посједују инвентурне бројеве, као и да различита средства имају исте инвентурне бројеве. Такође констатована су неслагања у количинама исказаним у пословним књигама Службе за заједничке послове институција БиХ и стварном стању средстава која користи Министарство. Министарство је извршило попис својих средстава која су дата на коришћење другим субјектима.

Пописна комисија је приликом пописа муниције констатовала одступање стварног стања од књиговодственог. Стање по попису муниције је било мање од књиговодственог стања. Утврђивањем узрока наслагања између стања по попису и књиговодственог стања комисија је закључила да књиговодствено није благовремено извршено евидентирање утрошка муниције за гађања која су одржана у мају, јуну и новембру. Пописна комисија је направила увид у извјештаје са обављених гађања те констатовала да, узевши у обзир податке наведене у извјештајима са гађања да стање по попису, одговара стварном стању. И поред чињенице, да је интерним актом прецизно дефинисан начин набавке, раздужења и евидентирања раздужења муниције из складишта може се констатовати да се није у свим случајевима благовремено поступало у складу са истим.

Препорука:

Потребно је у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и постојећих интерних аката благовремено и хронолошки вршити евидентирање свих књиговодствених промјена у пословним књигама Министарства.



5.4 Преглед динамике запошљавања

Укупан број запослених са 31.12.2017. године био је 245 лица. Према презентованим подацима у извјештајном периоду Министарство је напустило шест лица, док је седам лица засновало радни однос на неодређено вријеме. Министарство је сагласност Савјета министара БиХ за запошљавање добило за седам радних мјеста. Међутим, три радна мјеста за која је добијена сагласност за запошљавање нису предвиђена постојећом систематизацијом Министарства те за иста није било могуће расписати јавни оглас. Министарство није имало сагласност Савјета министара БиХ за запошљавање свих седам запослених на неодређено вријеме по основу проведених јавних огласа. Сагласност за три радна мјеста није прибављена.

И поред чињенице да је Законом о буџету у динамици запошљавања планиран пријем 200 извршилаца у октобру 2017. године за рад у Државном заводу, запошљавање није извршено.

Процесом ревизије уочено је да Министарство врши ангажовање лица на одређено вријеме до три мјесеца. Ангажман се врши уз претходно добијену сагласност Агенције за државну службу институција БиХ. Међутим анализирајући пријем лица на одређено вријеме може се констатовати да иста лица дужи временски период буду ангажована на основу уговора о раду на одређено вријеме, али на различитим позицијама.

Такође је утврђено да је у периоду пробног рада извршен интерни премјештај новозапосленог државног службеника, на основу рјешења министра (уз прибављену сагласност државног службеника и Агенције за државну службу институција БиХ) иако наведено лице није имало оцјену резултата рада. Наиме, према члану 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ оцјена резултата рада се узима у обзир приликом унапрјеђња и интерних премјештаја. Наведена одредба Закона је императивна што је потврдило и Министарство у својим мишљењима од 25.10.2017. године и 17.05.2018.године. Обзиром да је новозапослени државни службеник разријешен дужности у току пробног рада те да је првобитно радно мјесто државног службеника на тај начин остало упражњено, Агенција за државну службу БиХ је извршила постављење сљедећег кандидата са резервне листе који је ступио на дужност 01.01.2018. године

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је сачинило План јавних набавки за 2017. годину, који је током године шест пута допуњаван и мијењан. Избор добављача вршила је стална комисија за јавне набавке именована одлуком министра у 2017. години на мандат од двије године. Преглед реализације закључених уговора/оквирних споразума објављен је на веб страници Министарства.

Увидом у Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке може се констатовати да је Министарство укупно провело 105 поступака за избор најповољнијег добављача. Проведена су 4 отворена поступка, 18 конкурентских и 83 директна поступка. Укупна вриједност закључених уговора је 1.071.133 КМ. Вриједносно значајнији поступци избора најповољнијег добављача провођени су за набавку униформи, дијелова за униформе и службених ознака у вриједности 198.424 КМ те за набавку службених аутомобила у вриједности 386.472 КМ. Поступцима ревизије нису уочени значајнији недостатци.



Анализирајући презентоване податке о извршеним набавкама у 2017. години можемо констатовати поништавање и понављање одређеног броја поступака јавних набавки. Разлог за поништавање поступака набавки често је упућена жалба од стране понуђача на донесене одлуке Министарства, које резултирају накнадном евалуацијом приспјелих понуда, по којој се испостави да је упућена жалба и основана. Процесом ревизије уочена су и одређена одступања у подацима презентованим ревизији и подацима евидентираним у систему е-набавки. Због тога, нисмо се увјерили да се окончани поступци јавних набавки и додијељени уговори ажурно и правовремено уносе у е-систем јавних набавки. Надаље, увидом у поједине проведене поступке набавки уочено је да Министарство не закључује уговоре/оквирне споразуме непосредно по окончању поступка јавне набавке.

Препорука:

У циљу успостављања ефикасног система јавних набавки препоручујемо Министарству унапређење процеса јавних набавки као и да обезбједи да се све фазе у поступку јавних набавки проводе са дужном пажњом, од сачињавања тендерске документације, до презентовања података о проведеним поступцима.

7. ОСТАЛО

Пројекат Државни завод за извршење казних санкција, притвора и других мјера БиХ (у даљем тексту: Државни завод): Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину је дефинисано да је у буџет Министарства укључен и укупни буџет за Државни завод у износу од 4.350.000 КМ, а планиран је на основу запошљавања 200 лица. Обзиром да су радови на изградњи Државног завода окончани крајем септембра 2017. године, планирано је стављање у функцију изграђеног објекта. Међутим, због кашњења у реализацији започетог пројекта и непочињања са радом Државног завода, реализација средстава на наведеном пројекту је 128.193 КМ. Министарство је у децембру закључило уговоре о пружању комуналних услуга са предузећима који те услуге пружају локацији објекта. На основу закључених уговора, извршено је плаћање извршених комуналних услуга за децембар у укупном износу од 20.718 КМ. Поред тога, извршена је набавка опреме у циљу осигурања минималних услова за одржавање изграђеног објекта. Набављена је опрема у вриједности 107.475 КМ и то опрема за пренос података и гласа (63.484 КМ) и једно пољопривредно моторно возило (43.991 КМ).

Препорука

Потребно је да Министарство, као један од носилаца активности овог пројекта, искористи расположиве ресурсе, благовремено изврши све припремне радње те убрза процес стављања у функцију Државног завода.



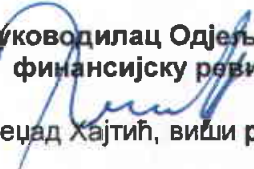
8. КОМЕНТАРИ

У остављеном року Министарство није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину, тако да је овај Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину.

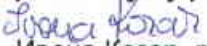

**Вођа тима за
финансијску ревизију**


Наташа Павловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**


Неџад Хајтић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**


Ивона Козар, ревизор

Лутвија Штрндић, ревизор

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

Драгољуб Кобинчић, виши ревизор




Прилози

Табела I– Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	13.886.000	-1.101.142	12.784.858	8.600.594	67
Bruto plaće i naknade	7.701.000	-251.000	7.450.000	6.029.374	81
Naknade troškova zaposlenih	1.297.000	-66.000	1.231.000	828.584	67
Putni troškovi	238.000	12.858	250.858	236.977	94
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	247.000	-70.000	177.000	132.083	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	844.000	-356.000	488.000	187.733	38
Nabavka materijala	1.517.000	99.000	1.616.000	68.998	4
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	218.000	-49.000	169.000	95.768	57
Unajmljivanje imovine i opreme	153.000	0	153.000	125.910	82
Izdaci za tekuće održavanje	275.000	-65.500	209.500	119.499	57
Izdaci za osiguranje	58.000	-16.000	42.000	21.894	52
Ugovorene i druge posebne usluge	1.338.000	-339.500	998.500	753.774	75
2. Kapitalni izdaci	713.000	19.000	732.000	583.930	80
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	5.500	5.500	5.324	97
Nabavka opreme	713.000	10.500	723.500	575.904	80
Nabavka ostalih stalnih sredstava		3.000	3.000	2.703	90
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	4.210.000	-15.000	4.195.000	3.789.575	90
Transferi drugim razinama vlasti	3.916.000	-15.000	3.901.000	3.496.200	
Transferi u inozemstvo	294.000	0	294.000	293.375	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	1.479.000	1.901.118	3.380.118	14.976	0
Rekonstrukcija i nadogradnja objekta koji trenutno koristi Specijalna policija FBiH u svrhu izmještanja Tužilaštva BiH	1.479.000	1.901.118	3.380.118	14.976	0
5. Novčane donacije	0	168.592	168.592	116.700	69
Donacija-IPA 2012 -Podrška za efikasno procesuiranje ratnih zločina-OKO	0	69.635	69.635	68.085	98
Donacija-IPA 2013 -Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH		98.957	98.957	48.615	49
Ukupno (1+2+3+4+5)	20.288.000	972.568	21.260.568	13.105.775	62

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo, dana 28.02.2018. godine.

Ministar:
Josip Grubeša

Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo pravde BiH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	53.559	35.333	66
Novčana sredstva	4.324	14.377	332
Kratkoročna potraživanja	49.235	20.956	43
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	2.356.801	2.383.838	101
Stalna sredstva	7.668.081	7.910.255	103
Ispravka vrijednosti	5.311.280	5.526.417	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.356.801	2.383.838	101
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.410.360	2.419.171	100
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.763.691	1.913.756	109
Kratkoročne tekuće obveze	820.081	1.066.519	130
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	576.819	612.048	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	366.791	235.190	64
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	2.356.801	2.383.838	101
Izvori sredstava	2.356.801	2.383.838	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	4.120.492	4.297.594	104

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2018. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naptucima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.04.2018.

