



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE

2020.

Broj: 01-02-06-11-1-2022-6/20



Sarajevo, maj 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA	11
	5.1 Nadležni poslovi utvrđivanja unutrašnje organizacije federalnih ministerstava i drugih tijela federalne uprave.....	11
	5.2 Nadležni poslovi koordinacije reforme javne uprave	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	13
7.1.1	Prihodi i primici	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	13
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	13
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
7.1.2.3	Ugovorene i druge posebne usluge	14
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	18
9.	JAVNE NABAVKE	19
9.1	Javne nabavke Ministarstva	19
9.2	Javne nabavke za kazneno-popravne zavode	21
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	22
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	24
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	28



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde (u daljem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i



pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola;

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Jedinica za internu reviziju Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kojim su sistematizovana radna mjesta, s obzirom na to da je poslove interne revizije obavljalo ad hoc tijelo pod nazivom „Tim za internu reviziju“, koje nije imenovano u skladu s važećim propisima za internu reviziju (tačka 4. Izvještaja);**
2. **U postupcima javnih nabavki usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničke podrške pri elektronskom nadzoru procijenjene vrijednosti od 5.098.860 KM, kao i nabavke materijala i radova za servisiranje i održavanje motornih vozila procijenjene vrijednosti od 146.250 KM, tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu s članom 53. Zakona o javnim nabavkama, jer ne sadrži sve informacije neophodne ponuđačima za pripremu ponuda na stvarno konkurenckoj osnovi (tačka 9.1 Izvještaja);**
3. **U postupku zajedničke javne nabavke lijekova za kazneno-popravne zavode procijenjene vrijednosti od 2.310.750 KM nisu odbijene ponude koje ne ispunjavaju zahtjeve iz tenderske dokumentacije, kao što je propisano članom 68. Zakona o javnim nabavkama (tačka 9.2 Izvještaja);**
4. **Imenovanje članova komisija za polaganje stručnog upravnog ispita, pravosudnog ispita, ispita za stalne sudske tumače i vještace nije vršeno u skladu s načelom transparentnosti kao jednom od načela izvršavanja budžeta utvrđenih Zakonom o budžetima u FBiH. Također, obračun poreza i doprinosa na naknade članova komisija, koji su zaposlenici Ministarstva, nije vršen u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima (tačka 7.1.1.3 Izvještaja).**



Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 31. 5. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uskladiti sa zakonskim i drugim propisima, kako bi se uspostavila odgovarajuća organizacijska struktura koja osigurava uspješno i efikasno obavljanje poslova.	Tačka 4.
2.	Prilikom organizacije rada Ministarstva osigurati razdvajanje dužnosti planiranja, provođenja postupaka javnih nabavki, te obavljanja interne revizije, s ciljem unapređenja sistema internih kontrola.	Tačka 4.
3.	Potrebno je staviti van snage odluku o formiranju Tima za internu reviziju.	Tačka 4.
4.	Poduzeti aktivnosti na popunjavanju radnih mesta u Jedinici za internu reviziju, s ciljem uspostave funkcije interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	Tačka 4.
5.	Izvršiti analizu unutrašnjih organizacija federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije i efikasnog rukovođenja, u skladu sa zaključkom Vlade FBiH.	Tačka 5.
6.	Uspostaviti suštinsku kontrolu i praćenje realizacije zaključenog ugovora o pružanju usluga iznajmljivanja softvera za elektronski nadzor osuđenih osoba za potrebe Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda FBiH.	Tačka 7.1.2.2
7.	Izdatke po osnovu tekuće rezerve u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazivati na poziciji rashoda na koju se odnosi.	Tačka 7.1.2.3
8.	Internim aktom urediti postupak odabira i imenovanje članova komisija, s ciljem osiguranja transparentnosti njihovog odabira, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.	Tačka 7.1.2.3
9.	Osigurati dokumentaciju kojom se dokazuje da imenovani članovi komisija ispunjavaju uslove utvrđene zakonskim propisima.	Tačka 7.1.2.3
10.	Preispitati formiranje radnih tijela i komisija koje se finansiraju iz budžeta, u koje su imenovani zaposlenici Ministarstva.	Tačka 7.1.2.3
11.	Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.	Tačka 7.1.2.3
12.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.	Tačka 7.1.2.3
13.	Izvršiti analizu troškova nastalih izdavanjem časopisa „Pravna misao“ i uskladiti troškove izrade sa ostvarenim prihodima, kako bi oni predstavljali osnovu za isplatu naknada za izdavanje časopisa.	Tačka 7.1.2.3
14.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i vrijednosti postupaka javnih nabavki koje će se provoditi.	Tačka 9.



15.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da sadrži sve informacije, shodno članu 53. Zakona o javnim nabavkama.	Tačka 9.
16.	Preporučujemo da se izvrši ispitivanje tržišta i analiza isplativosti kupovine elektronskih narukvica, uzimajući u obzir visinu godišnjih izdvajanja iz budžetskih sredstava za njihovo iznajmljivanje.	Tačka 9.
17.	Potrebno je u postupku ocjene dostavljenih ponuda dobavljača, u slučaju kada ne ispunjavaju zahtjeve iz tenderske dokumentacije, postupati u skladu sa članom 68. Zakona o javnim nabavkama;	Tačka 9.
18.	U slučaju ulaganja žalbi na provedene postupke javnih nabavki postupati u skladu s članom 110. Zakona o javnim nabavkama.	Tačka 9.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet FBiH za 2020. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakonom o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo pravde osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.¹ Vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, koji se odnose na: ostvarivanje nadležnosti Federacije BiH u oblastima pravosudnih institucija i uprave; upravnog nadzora nad radom pravosudne uprave i federalnih tijela uprave; pružanje pomoći u edukaciji sudija i tužilaca; udruživanje u političke organizacije i udruženja građana; oblast kancelarijskog poslovanja; upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. Ministarstvo vrši i upravne poslove koji ne spadaju u djelokrug drugih organa uprave Federacije.

U sastavu Ministarstva nalazi se Zavod za javnu upravu, koji vrši stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave s ciljem da se unaprijedi njihov rad i organizacija te osigura efikasno rukovođenje; uređivanje načina ostvarivanja prava i dužnosti službenika i namještenika iz radnih odnosa, plaća i drugih naknada u općim aktima Ministarstva i drugih tijela federalne uprave, te saradnju s nadležnim sindikatom u rješavanju tih pitanja; izgradnju sistema lokalne samouprave; izborni sistem, političko-teritorijalnu organizaciju Federacije i izradu odgovarajućih propisa u tim pitanjima; izdavanje publikacija iz oblasti prava; razvijanje saradnje s odgovarajućim međunarodnim organizacijama u skladu s Ustavom Bosne i Hercegovine i dr.

Ministarstvom rukovodi ministar Mato Jozić, koji je imenovan 2015. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je uređen način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 70 izvršilaca, od toga 14 u Zavodu za javnu upravu, a 56 u ostalim organizacionim jedinicama. Na 31. 12. 2020. godine bilo je 45 zaposlenih, od toga pet u Zavodu za javnu upravu i 40 u ostalim organizacionim jedinicama. Budžetom za 2020. godinu planirano je 47 zaposlenih.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Valtera Perića broj 15.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2020. do aprila 2021. godine, sa prekidima.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postaje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11



Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i dostavilo Očitovanje na konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu, u kome su navedeni komentari/neslaganja sa pojedinim dijelovima izvještaja, kao i komentar da su po prethodnom izvještaju poduzete aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija vezano za ispravan obračun poreza i doprinosa. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Obrasci godišnjih finansijskih izvještaja u dijelu planiranih pozicija popunjavani su u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
- 2) Poslovi iz Godišnjeg plana rada realizovali su se u najvećoj mjeri u predviđenim rokovima. Godišnji izvještaj o radu Ministarstva objavljen je na internet-stranici Ministarstva.

Nerealizovane preporuke

- 1) Potrebno je dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH, a posebno u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje i kontrolne aktivnosti;
- 2) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, kao i ostale interne akte Ministarstva kojima je uređeno obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, uskladiti sa zakonskim i drugim propisima;
- 3) Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH;
- 4) Uspostaviti kontrolu i pratiti realizaciju zaključenog Ugovora o pružanju usluga iznajmljivanja softvera za elektronski nadzor osuđenih osoba za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda;
- 5) Internim aktom utvrditi transparentno imenovanje članova komisija za koje se angažuju posebni stručnjaci, kao i adekvatnu dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost uslova utvrđenih zakonskim propisima;
- 6) Potrebno je da komisije administrativno-tehničke poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljaju u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 7) Preispitati opravdanost isplate naknade članovima radnih tijela i komisija koje se finansiraju iz budžeta, u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva;
- 8) Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima;
- 9) Ugovore o djelu zaključivati samo za određene, konkretne poslove, u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima;
- 10) Izvršiti analizu troškova nastalih izdavanjem časopisa „Pravna misao“ i uskladiti troškove izrade sa ostvarenim prihodima, kako bi oni predstavljali osnovu za isplatu naknada za izdavanje časopisa, s ciljem stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda;
- 11) Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i vrijednosti planiranih postupaka javnih nabavki.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 18 preporuka, od čega je sedam novih i 11 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu, a koje nisu realizovane.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu sa važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ propisana je obaveza uspostavljanja sistema internih kontrola.

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrole. Odgovorno je da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Ministarstva, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura. Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija utvrđena je obaveza federalnih organa uprave da pravilnike o unutrašnjoj organizaciji izrade na način da, između ostalog, osiguraju racionalnu unutrašnju organizaciju koja osigurava uspješno i efikasno obavljanje svih poslova iz nadležnosti. Međutim, Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji propisalo obavljanje poslova za kazneno-popravne zavode, za koje nije nadležno. Pravilnikom su utvrđeni određeni poslovi koji nisu zakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstvu, a odnose se na poslove Službe za finansijske i računovodstvene poslove (izrada finansijskih planova, analiza, izvještaja i završnih računa, unos i obrada narudžbenica, fakturisanje i unos faktura, sistemski obračun plaća i naknada). Iako je Vlada FBiH dala saglasnost na Pravilnik, smatramo da su ovim aktom **propisane nadležnosti koje nisu regulisane važećim zakonskim i ostalim propisima**. Pored navedenog, Zaključkom Vlade FBiH, Federalno ministarstvo finansija zaduženo je da omogući kazneno-popravnim zavodima unos podataka u aplikaciju BPMIS i aplikaciju PIMIS, te organizuje odgovarajuću obuku za rad u tim aplikacijama. Istim Zaključkom Ministarstvo je zaduženo da organizuje aplikacijski rad u ISFU aplikaciji i aplikaciji za centralizovani obračun plaća. **Ove poslove za kazneno-popravne zavode obavlja je Ministarstvo**. Također, Pravilnikom nije obuhvaćen dio administrativnih poslova za potrebe komisija, koji su u nadležnosti Ministarstva. **Poslove su obavljali sekretari komisija, kojima je isplaćivana naknada za rad u komisijama**.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizованo je 70 radnih mesta, a popunjeno 45, što znači da je popunjeno iznosila samo 64%. Najznačajnija odstupanja sistematizovanih i popunjениh radnih mesta su u Jedinici interne revizije (sistematizovano 4, a popunjeno 0 radnih mesta), Zavodu za javnu upravu (sistematizovano 14, a popunjeno 5) i Službi za opće i zajedničke poslove (sistematizovano 9, a popunjeno 5). **Nepopunjeno sistematizovanih radnih mesta uticala je na izvršavanje poslova iz nadležnosti Ministarstva**.

Imajući u vidu slabu popunjenošću radnih mesta, kao i to da su Pravilnikom propisane nadležnosti koje nisu regulisane važećim zakonskim i ostalim propisima, konstatujemo da nije uspostavljena odgovarajuća organizacijska struktura, koja osigurava uspješno i efikasno obavljanje poslova koji su zakonskim i ostalim propisima dati u nadležnost Ministarstvu.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



Ministarstvo primjenjuje Etički kodeks za državne službenike u FBiH koji je donijela Agencija za državnu službu BiH, ali se ne vrši nadzor nad njegovom primjenom, niti je internim aktima predviđeno provođenje mjera u slučaju njegovog nepoštivanja.

Pravilnik o utvrđivanju, procjeni i praćenju rizika za Federalno ministarstvo pravde i kazneno-popravne zavode donesen je 2017. godine. Ministarstvo je, u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH, izvršilo utvrđivanje i procjenu rizika. Međutim, iz obrasca za utvrđivanje i procjenu rizika u Registrar rizika nisu adekvatno preneseni svi rizici.

Revizijom je utvrđeno da nije na adekvatan način izvršeno razdvajanje dužnosti planiranja, provođenja postupaka javnih nabavki, kontrole faktura, unosa podataka za plaćanja, odobrenja za plaćanje i obavljanja interne revizije, što smanjuje mogućnost kontrole i povećava rizik nastanka prevare ili nepravilnosti.

Izvršen je uvid u Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, te smo konstatovali da u ovom Izvještaju nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Izvještaj je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija.

Ministarstvo nije u potpunosti dizajniralo i implementiralo sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, a posebno u dijelu kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Naime, u dijelu kontrolnog okruženja nije uspostavljena adekvatna organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlaštenja i odgovornosti, dok u dijelu kontrolnih aktivnosti nije na adekvatan način izvršeno razdvajanje dužnosti u procesima planiranja, nabavki, provođenja interne revizije i dr.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uskladiti sa zakonskim i drugim propisima, kako bi se uspostavila odgovarajuća organizacijska struktura koja osigurava uspješno i efikasno obavljanje poslova;*
- *prilikom organizacije rada Ministarstva osigurati razdvajanje dužnosti planiranja, provođenja postupaka javnih nabavki, te obavljanja interne revizije, s ciljem unapređenja sistema internih kontrola.*

Interni revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je Jedinica za internu reviziju Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda, a radna mjesta u okviru ove Jedinice nisu popunjena. Pravilnikom su utvrđena radna mjesta pomoćnika ministra – rukovodilac jedinice i tri radna mjesta stručnog savjetnika internog revizora.

Kao i prethodnih godina, Tim za internu reviziju kojeg je imenovao ministar, čiji su članovi zaposlenici Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda i jedan stručni vanjski saradnik, sačinio je Strateški plan rada Tima za internu reviziju 2020-2022. godine i Godišnji plan rada za 2020. godinu, koje je ministar odobrio. Ministarstvo je Godišnji izvještaj interne revizije za 2020. godinu u Ministarstvu i kazneno-popravnim zavodima dostavilo Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Napominjemo da je Federalno ministarstvo finansija obavijestilo Ministarstvo da Godišnji izvještaj interne revizije za 2020. godinu ne može biti uzet u razmatranje prilikom izrade Konsolidovanog godišnjeg izvještaja interne revizije u javnom sektoru u FBiH za 2020. godinu, s obzirom na to da je poslove interne revizije obavljalo *ad hoc* tijelo pod nazivom „Tim za internu reviziju“, što je u suprotnosti s važećim propisima u oblasti interne revizije u javnom sektoru u FBiH.



Imajući u vidu da je imenovanje i rad „Tima za internu reviziju“ u suprotnosti s važećim propisima u oblasti interne revizije, te da nisu popunjena radna mjesta pomoćnika ministra – rukovodioca jedinice i stručnih savjetnika internih revizora u Jedinici za internu reviziju (što je preduslov za obavljanje interne revizije u Ministarstvu u skladu sa zakonskim i ostalim propisima), konstatujemo da interna revizija u Ministarstvu nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Preporuke:

- *potrebno je staviti van snage odluku o formiranju Tima za internu reviziju;*
- *poduzeti aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju, s ciljem uspostave funkcije interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.*

Prevencija korupcije

U prethodnom periodu Ministarstvo je donijelo Plan integriteta i najveći dio aktivnosti iz Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016-2019. je realizovan.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA

5.1 Nadležni poslovi utvrđivanja unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno je da, između ostalog, Zavod za javnu upravu vrši poslove koji se odnose na utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave s ciljem da se unapriredi njihov rad i organizacija i osigura efikasno rukovođenje. Pored toga, Vlada FBiH je Zaključkom broj 1134/2019 od 12. 9. 2019. godine zadužila Ministarstvo – Zavod za javnu upravu da izvrši analizu unutrašnjih organizacija federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave i procjenu potrebnih izmjena i dopuna kojima će se osigurati unapređenje njihovog rada i organizacije i efikasnog rukovođenja. Zavod je 27. 11. 2019. godine uputio dopis organima uprave i organizacijama da dostave podatke radi analize. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija o dodatnim, konkretnim aktivnostima koje su se provodile po Zaključku Vlade FBiH. Prema navodima direktora Zavoda, analiza dostavljenih podataka i prijedlog izmjena bit će izvršen kad se osiguraju budžetska sredstva za kadrovsko jačanje Zavoda, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 1373/2020 od 8. 10. 2020. godine. Ovim Zaključkom zaduženo je Federalno ministarstvo finansija da u Budžetu FBiH za 2021. godinu planira sredstva za kadrovsko jačanje Zavoda, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, po kojem je sistematizovano ukupno 14 radnih mjesta, od čega je popunjeno pet.

Shodno navedenom, konstatujemo da Ministarstvo u 2020. godini nije, u skladu sa zadacima utvrđenim Zaključkom Vlade FBiH, provodilo analizu unutrašnjih organizacija federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, kao ni procjenu potrebnih izmjena i dopuna ovih akata.

Preporuka:

- *izvršiti analizu unutrašnjih organizacija federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije i efikasnog rukovođenja, u skladu sa zaključkom Vlade FBiH.*

5.2 Nadležni poslovi koordinacije reforme javne uprave

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni su djelokrug i organizacija Zavoda za javnu upravu. U okviru Zavoda za javnu upravu, jedna od dvije organizacijske jedinice je Sektor za koordinaciju reforme javne uprave, čiji poslovi se odnose na koordinaciju aktivnosti i poslova koji proizilaze iz

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16



strateških dokumenata za reformu javne uprave, praćenje i usmjeravanje federalnih organa uprave u izvršavanju njihovih obaveza, izradu i podnošenje izvještaja o napretku u provođenju reforme Vlade FBiH, informisanje Vlade FBiH o izvršavanju poslova koji se odnose na reformu, predlaganje donošenja zakonskih i podzakonskih akata radi unapređenja rada uprave, efikasnosti i ekonomičnosti, koordinaciju reformskih aktivnosti između federalne i kantonalne vlasti i dr. Radna mjesta ovog Sektora nisu popunjena, a za obavljanje pojedinih nadležnih poslova zaključeni su ugovori o djelu s vanjskim saradnicima. Tako su ugovori o djelu zaključeni za poslove koji se odnose na stručnu obradu sistemskih rješenja od značaja za reformu javne uprave, izradu analitičkih, informativnih i drugih materijala u okviru propisane metodologije, praćenje realizacije zadatka pojedinih organa uprave i upravnih organizacija, a koji proizilaze iz strateških dokumenata za reformu javne uprave, pripremanje mišljenja kao i informacija, analiza i izvještaja o stepenu realizacije reformskih aktivnosti, izrađivanje zakonskih i podzakonskih akata koji su potrebni da bi se postigli ciljevi reformskih aktivnosti i dr. Direktor Zavoda za javnu upravu je 2018. godine imenovan za koordinatora za reformu javne uprave ispred Vlade FBiH.

Strateškim okvirom za reformu javne uprave u BiH 2018-2022. definisani su ključni reformski zahtjevi koji se odnose na unapređenje sistema strateškog, srednjoročnog i godišnjeg planiranja usklađenog sa planiranjem budžeta i procesom evropskih integracija, kao i na jačanje organizacionih i ljudskih kapaciteta za efikasno provođenje politika u organima uprave na svim upravnim nivoima. Ovaj strateški okvir u junu 2018. godine usvojila je i Vlada FBiH. Vlada FBiH je u oktobru 2020. godine usvojila Akcijski plan za reformu javne uprave u BiH, sa utvrđenim aktivnostima koje će se provoditi do 2022. godine. Prema Akcionom planu, Ministarstvo je u 2020. godini trebalo izraditi analizu pravnog i institucionalnog okvira u oblasti slobodnog pristupa javnim informacijama u cilju usklađivanja sa SIGMA PAR principima.

Revizorskom timu nije prezentiran izvještaj koordinatora za reformu javne uprave o aktivnostima koordinacijskog tijela u 2020. godini. Također, nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo potvrdili da je Ministarstvo izvršilo analizu pravnog i institucionalnog okvira u oblasti slobodnog pristupa informacijama u cilju usklađivanja sa SIGMA PAR principima, za koju je bilo zaduženo Akcijskim planom za reformu javne uprave u BiH.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2020. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.410.609 KM, koja se odnose na: izdatke za materijal i usluge (2.694.935 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (1.531.189 KM), doprinose (146.900 KM), tekuće transfere (22.585 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (15.000 KM). Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2020. godinu odobrena sredstva umanjena su na 3.916.821 KM, a umanjenje se najvećim dijelom odnosi na pozicije unajmljivanja imovine i opreme i ugovorene usluge. Odlukom o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2020. godinu, sredstva Ministarstva na poziciji unajmljivanja imovine, opreme i nematerijalne imovine umanjena su za 271.000 KM. Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, Ministarstvu je odobreno 150.000 KM za isplate nastalih obaveza za oktobar, novembar i decembar 2020. godine, za naknade za rad članovima komisija, poreze i doprinose, kao i ostale ugovorene usluge. U skladu s Odlukom o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH, Ministarstvo je Federalnom ministarstvu finansija dostavilo pismeni izvještaj o utrošku sredstava tekuće rezerve u iznosu od 102.427 KM. Napominjemo da su u okviru popunjениh Instrukcija za budžetske korisnike broj 1 iskazane potrebe za 59 zaposlenika, iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano 70 radnih mjeseta.

Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, federalnih ministarstava i institucija⁶ uređena je metodologija planiranja i izvještavanja o radu Vlade FBiH, kao i

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 89/14 i 107/14



federalnih ministarstava i institucija.⁷ Ministarstvo je donijelo trogodišnji plan rada za period 2020–2022. godine (sa zakašnjenjem od dva mjeseca), kao i godišnji plan rada za 2020. godinu, koji je dostavljen Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Izvještaj o radu Ministarstva dostavljen je Vladi FBiH 10. 2. 2021. godine i Federalnom zavodu za programiranje razvoja 3. 2. 2021. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu (u daljem tekstu: GIB) konstatovali smo da je izvršenje tekuće rezerve u iznosu od 102.427 KM, koja se odnosi na ugovorene usluge, iskazano na poziciji tekuće rezerve, u okviru koje se u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH iskazuje samo planirana vrijednost tekuće rezerve. Realizacija tekuće rezerve iskazuje se na pozicijama na kojima je utrošena. Ovakav način izvještavanja nije u skladu s Pravilnikom i za posljedicu ima manje iskazane rashode po osnovu govorenih usluga za 102.427 KM.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 310.046 KM. Ukupan iznos ostvarenih prihoda čine neporezni prihodi (naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga).

Najznačajniji iznos prihoda (245.060 KM) ostvaren je od uplata kandidata za polaganje ispita, i to za: polaganje pravosudnih ispita 67.130 KM, polaganje ispita za sudske tumače 61.700 KM, polaganje stručnih upravnih ispita 53.380 KM, polaganje ispita za sudske vještak 39.300 KM, polaganje ispita za stečajne upravitelje 14.750 KM, polaganje ispita za zemljino-knjižnog referenta 7.400 KM i za polaganje stručnih stražarskih ispita 1.400 KM. Visina naknada za polaganje ispita koje kandidati uplaćuju utvrđena je internim aktima Ministarstva. Uplata prihoda vrši se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, te internim aktima vezanim za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Ministarstva.

Ovi prihodi uplaćuju se na depozitni račun Budžeta FBiH na osnovu Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspolagaju i koriste se za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova u Ministarstvu koji su povezani s ostvarenjem ovih prihoda.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.549.847 KM, što u odnosu na operativni budžet od 3.795.821 KM predstavlja ostvarenje od 93,5%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na unajmljivanje opreme za izdržavanje kućnog zatvora s elektronskim nadzorom (63.570 KM) i plaće i naknade (29.067 KM). Strukturu rashoda i izdataka najvećim dijelom čine izdaci za materijal i usluge od 53,6% (1.883.888 KM), te plaće, naknade i doprinosi od 45,6% (1.619.134 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća za 2020. godinu iznosile su 1.280.620 KM. Naknade troškova zaposlenih iznosile su 200.838 KM. Revizorskim uzorkom obuhvatili smo obračun i isplatu plaća i naknada za august i septembar 2020. godine. Strukturu naknada čine: topli obrok (92.614 KM), prevoz

⁷ Trogodišnji plan rada za period 2020–2022., Plan rada za 2020. i Izvještaj o radu za 2020. godinu izrađuje se u skladu s odredbama Uredbe o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija („Sl. novine FBiH“, br. 89/14, 107/14), kako je definisano članom 18. nove Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 74/19, 2/21).



na posao i sa posla (32.804 KM), naknada za zakup stana (21.500 KM), regres za godišnji odmor (21.919 KM), troškovi smještaja (5.376 KM), odvojeni život od porodice (5.441 KM) i troškovi prevoza korisnicima odvojenog života (4.899 KM). Obračun i isplate naknada troškova zaposlenih vršene su u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada. Ocjenjivanje zaposlenika za 2020. godinu izvršeno je u februaru 2021. godine.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.902.258. Najznačajniji se odnose na unajmljivanje opreme za izdržavanje kućnog zatvora s elektronskim nadzorom (1.218.430 KM), ugovorene i druge posebne usluge (551.757 KM), izdatke za komunikaciju (45.248 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (34.256 KM), izdatke za usluge prevoza i goriva (20.824 KM), te izdatke za tekuće održavanje (17.341 KM).

Izdaci za unajmljivanje opreme odobreni su u iznosu od 1.282.000 KM, a iskazani u iznosu od 1.218.430 KM. Najveći iznos izdataka (1.218.070 KM) odnosi se na usluge unajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničku podršku i administriranje pri elektronskom nadzoru za potrebe Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda.

Uvidom u dostavljene fakture dobavljača, koji u prilogu imaju spisak zatvorenika sa brojem dana provedenih pod nadzorom u tekućem mjesecu, konstatovano je da su se do jula fakture direktno dostavljale Službi za finansijske i računovodstvene poslove. Od augusta 2020. godine provjeru faktura preuzeo je Sektor izvršenja krivičnih sankcija, u kome je instalirana oprema za nadzorni sistem u Ministarstvu i gdje se treba vršiti suštinska kontrola i odobrenje prije dostave faktura u računovodstvo, na računsku kontrolu i unos u Glavnu knjigu Trezora. **Uvidom u priložene fakture, koje se odnose na broj fakturiranih dana elektronskog nadzora zatvorenika, utvrđeno je kako Sektor izvršenja krivičnih sankcija ne vrši suštinsku provjeru i kontrolu faktura koristeći postojeću instaliranu opremu i ljudske resurse obučene isključivo za tu namjenu.**

Preporuka:

- *uspostaviti suštinsku kontrolu i praćenje realizacije zaključenog ugovora o pružanju usluga iznajmljivanja softvera za elektronski nadzor osuđenih osoba za potrebe Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda FBiH.*

7.1.2.3 Ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci po osnovu ugovorenih usluga iznosili su 551.756 KM. Iznos ugovorenih usluga u GIB-u iskazan je u iznosu od 449.329 KM. Dio rashoda nastalih po osnovu rada komisija u GIB-u je, umjesto na poziciji ugovorenih usluga, iskazan na poziciji tekuće rezerve. U Analizi iskaza ovo odstupanje nije obrazloženo, ali je u obrascu Račun prihoda i rashoda iznos rashoda po osnovu ugovorenih usluga iskazan na adekvatnoj poziciji. **Ovakvim načinom iskazivanja u GIB-u nisu realno iskazani podaci o iznosu realizacije ugovorenih usluga, odnosno izdaci za ugovorene usluge iskazani su manje za 102.427 KM.**

Preporuka:

- *izdatke po osnovu tekuće rezerve u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazivati na poziciji rashoda na koju se odnosi.*

Izdaci za rad komisija iznosili su 289.651 KM (sa porezima i doprinosima 356.614 KM). Od ovog iznosa, 195.502 KM (sa porezima i doprinosima 240.830 KM) odnosi na izdatke za rad komisija, imenovanih na osnovu posebnih zakonskih propisa, koje se finansiraju iz uplate kandidata, a ostali dio na izdatke za rad komisija čija je naknada utvrđena na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe⁸ (u daljem tekstu: Uredba).

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15



Pregled imenovanih komisija po posebnim zakonskim propisima dat je u pregledu:

<i>Naziv</i>	<i>Ostvareni prihodi</i>	<i>Neto naknada članovima komisija</i>	<i>Ukupne naknade (sa porezima i doprinosima)</i>
1. Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita	83.380	52.333	64.467
2. Komisija za polaganje pravosudnog ispita	67.130	48.617	59.889
3. Komisija za utvrđivanje liste stalnih sudskih tumača	61.700	44.865	55.267
4. Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka bez odbitka i sa odbitkom	39.300	27.210	33.519
5. Komisija za stečajnog upravitelja	14.100	11.956	14.728
6. Komisija za polaganje stručnog odgajateljskog ispita i stručnog ispita stražara	7.800	5.958	7.339
7. Komisija za polaganje stručnog ispita za zemljišnoknjižnog referenta	7.400	4.563	5.621
Ukupno:	280.810	195.502	240.830

Visina i način obračunavanja naknade za rad u komisijama utvrđeni su internim aktima Ministarstva. Imenovanje članova komisija vrši ministar posebnim rješenjem.

Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita formirana je na osnovu Zakona o namještenicima u FBiH⁹ i imenuje se na period od dvije godine. U nju su imenovani zaposlenici Ministarstva, kao i vanjski saradnici. **Ministarstvo nije donijelo interni akt o načinu imenovanja članova komisije.**

Komisija za polaganje pravosudnog ispita formirana je na osnovu Zakona o pravosudnom ispitu FBiH¹⁰ na period od dvije godine. Prema članu 6. Zakona, predsjednika komisije, njegovog zamjenika i 13 ispitiča imenuje ministar iz reda diplomiranih pravnika sa položenim pravosudnim ispitom, koji su radom u pravosudnim tijelima ili advokaturi ili u državnim tijelima ili drugim tijelima ili u poduzećima ili drugim pravnim licima stekli visok ugled pravnog stručnjaka. **Nije prezentirana dokumentacija (prijava, dokaz o stručnoj spremi, položenom pravosudnom ispitu, dokaz o visokom ugledu pravnog stručnjaka) kojom se potvrđuje da članovi komisije koji su imenovani u prethodnom periodu ispunjavaju navedene uslove.** Također, **Ministarstvo nije donijelo proceduru, odnosno akt o načinu imenovanja, niti je obezbijeđen transparentan način izbora članova ove komisije.** Imenovanju komisiji je krajem 2020. godine istekao mandat, a nova nije imenovana do okončanja revizije.

Komisija za utvrđivanje liste stalnih sudskih tumača imenovana je na osnovu Uredbe o stalnim sudskim tumačima. Uredbom je utvrđeno da ministar imenuje ovu komisiju i da se ona sastoji od predsjednika, najmanje dva člana i jednog tehničkog sekretara, te da ima pravo na naknadu za rad. Imenuje se na mandat od četiri godine. Ministar je u 2020. godini imenovao članove stručne komisije iz reda univerzitetskih profesora, te izvršio dopunu rješenja o imenovanju članova komisije donesenog 2018. godine. Imenovanja su izvršena a da **nije donesen interni akt o načinu imenovanja članova komisije.** **Nije prezentirana ni druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je osigurana transparentnost prilikom njihovog imenovanja.**

Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka imenovana je u skladu s članom 6. Zakona o vještacima¹¹ i sastoji se od stalnih članova, radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka: predsjednik Vrhovnog suda FBiH – predsjednik Komisije, glavni federalni tužilac, predsjednik Advokatske komore FBiH ili advokat kojeg on ovlasti i predstavnik Federalnog ministarstva pravde, kao i tri privremena člana iz reda vodećih stručnjaka u oblastima u kojima se vještačenja obavljaju. **Privremeni članovi komisije imenovani su na način da je stalna komisija dostavljala zahtjeve pojedinim visokoškolskim ustanovama koje su kandidovale članove iz reda vodećih stručnjaka, te nakon toga izvršila njihovo imenovanje.** Smatramo da ovakvim načinom imenovanja nije obezbijeđen transparentan izbor

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 2/95, 35/98, 29/03 i 43/13

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05, 38/08



privremenih članova komisije. Stalni i privremeni članovi komisije imenovani su na mandatni period od četiri godine.

Shodno navedenom, konstatujemo da Ministarstvo nije donijelo interne akte kojima je uređen postupak odabira i imenovanje članova komisija za polaganje stručnog upravnog ispita, pravosudnog ispita, ispita za stalne sudske tumače i vještake. Pored ovoga, nije nam prezentirana dokumentacija koja dokazuje na koji način je vršen izbor članova komisija, zbog čega ne možemo potvrditi da je njihov izbor vršen na transparentan način. Napominjemo da je, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, između ostalog, obavezno poštivanje principa transparentnosti u okviru programa i procesa koji se izvršavaju, a da je transparentnost jedno od načela izvršavanja budžeta utvrđeno Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *internim aktom urediti postupak odabira i imenovanje članova komisija, s ciljem osiguranja transparentnosti njihovog odabira, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;*
- *osigurati dokumentaciju kojom se dokazuje da imenovani članovi komisija ispunjavaju uslove utvrđene zakonskim propisima.*

Najznačajniji iznosi isplata naknada članovima komisija i radnih tijela formiranih na osnovu drugih zakonskih i podzakonskih propisa, odnosno rješenjima ministra ili Vlade FBiH, prezentirani su u pregledu:

<i>Naziv</i>	<i>Neto naknada članovima komisija</i>	<i>Ukupne naknade (sa porezima i doprinosima)</i>
1. Komisije za provođenje postupka javnih nabavki	22.120	27.249
2. Komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba koje kaznu zatvora izdržavaju u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH	18.120	22.321
3. Komisija za pomilovanje	11.080	13.649
4. Komisije za popis, prijem i rashod	9.200	11.333
5. Komisija za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neosnovanog pritvora	9.120	11.235
6. Radna grupa za izmjene Uredbe za disciplinsku odgovornost državnih službenika	6.800	8.377
7. Radna grupa za izradu prednacrta Zakona o vještacima	3.080	3.794
8. Radna grupa za izradu Zakona o advokaturi	2.320	2.858
9. Antikorupcijski tim Vlade FBiH	1.800	2.217
10. Komisija za provođenje zaključaka Doma naroda Parlamenta FBiH	1.520	1.872
11. Stručno tijelo Vlade FBiH za pripremanje prijedloga drugostepenih rješenja	949	1.169

Komisija za uvjetni otpust imenovana je Rješenjem ministra. Čine je predsjednik i jedan član iz Ministarstva, po jedan član iz reda sudija i tužilaca, i tri člana iz relevantnih stručnih oblasti. Rješenjem o imenovanju komisije nije naznačeno za koju relevantnu stručnu oblast se imenuju pojedini članovi. Samo je navedeno da se imenuju kao članovi iz reda relevantnih stručnih oblasti. Ministarstvo nije donijelo interni akt kojim bi se uredili odabir i imenovanja članova komisija, kao i način dokazivanja uslova koje je potrebno da ispunjavaju. Također, nije osiguran transparentan način izbora članova komisije.

Naknade članovima komisija koje se finansiraju iz budžeta odobravane su u maksimalno dozvoljenom mjesечноj iznosu, utvrđenom Uredbom i Izmjenama i dopunama Uredbe. Kod imenovanja komisija nije se u svim slučajevima postupalo u skladu s članom 3. stav 9. Uredbe, gdje je navedeno da, izuzev ako se ne radi o imenovanju za člana radnog tijela po funkciji u skladu s posebnim zakonom ili drugim propisom, jedna osoba može biti imenovana za predsjedavajućeg ili člana najviše u dva radna tijela. Provedenom revizijom konstatovali smo da veći broj članova komisija čine zaposlenici Ministarstva, a pojedini su angažovani u preko dva radna tijela, što nije u skladu s Uredbom.

Ministarstvo je ove, kao i prethodnih godina, imalo praksu imenovanja komisija čiji su članovi najvećim dijelom zaposlenici Ministarstva (komisije za izradu zakonskih i podzakonskih akata, komisije za popis, usklađivanje stanja stalnih sredstava i materijalnog knjigovodstva, komisija za



procjenu bilansnih pozicija, usklađivanje stanja potraživanja, obaveza i blagajne sa stanjem u glavnoj knjizi), za koje su se, u značajnom iznosu, isplaćivale naknade iz budžetskih sredstava.

Preporuka:

- *preispitati formiranje radnih tijela i komisija koje se finansiraju iz budžeta, u koje su imenovani zaposlenici Ministarstva.*

Obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav (1) i (2) tačka 4) Zakona o porezu na dohodak¹² i članovima 8. stav (1), 11. stav (1) i (2) i 12. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹³ s obzirom na to da nije obračunat i uplaćen propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu s odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članova 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁴ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosova.¹⁵

Preporuka:

- *obračun poreza i doprinosova na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.*

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad iskazani su u iznosu od 57.778 KM, od čega se 38.655 KM odnosi na ugovore o djelu, a 19.123 KM na ugovorene usluge vezane za izdavanje časopisa „Pravna misao“. Ugovori su zaključeni za: poslove koji se odnose na praćenje realizacije zadataka od strane pojedinih organa uprave i upravnih organizacija, a koji proizilaze iz strateških dokumenata za reformu javne uprave, pripremanje mišljenja, kao i informacija, analiza i izvještaja o stepenu realizacije reformskih aktivnosti (13.920 KM); administriranje servera na dva nivoa – hardverski i softverski, održavanje i rješavanje problema operativnog sistema na serveru Glavne knjige poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH i administriranje Glavne knjige registra (12.000 KM); poslovi za stručnu obradu sistemskih rješenja od značaja za reformu javne uprave, izradu analitičkih, informativnih i drugih materijala u okviru propisane metodologije (5.220 KM); poslovi lektorisanja, obrade teksta i pružanja tehničke podrške (4.330 KM); advokatske usluge (2.000 KM) i za poslove digitalizacije sudskog registra poslovnih subjekta (1.185 KM).

Uvidom u zaključene ugovore o djelu konstatovali smo da su se sa dvije osobe zaključivali ugovori o djelu koji se odnose na poslove vezane za reformu javne uprave. Zaključeni su za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u dijelu poslova Zavoda za javnu upravu. Mjesečni izvještaji o radu ne sadrže detaljne opise obavljenih poslova i zadataka, već samo konstataciju da su se obavljali poslovi navedeni u ugovorima o djelu i na šta se odnose. Po ovom osnovu u 2020. godini isplaćeno je 19.140 KM.

Za održavanje softvera „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“ na osnovu ugovora o djelu isplaćeno je 12.000 KM. Odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata u FBiH Ministarstvo je dužno osigurati tehničku ispravnost, održavanje i trenutnu isporuku elektronskih podataka glavne knjige registra, kao i funkcioniranje sistema registracije. Prema izmjenama i dopunama Zakona iz augusta 2014. godine, „Federalno ministarstvo pravde će, u roku od

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 99/19

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



30 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona, donijeti propis kojim će utvrditi način raspolaganja podacima iz Glavne knjige registra, postupak načina obezbeđenja tehničke ispravnosti, održavanja, trenutne isporuke elektronskih podataka Glavne knjige registra kao i funkcionisanja sistema registracije". Kako nije riješen status vlasništva, odnosno pravo raspolaganja nad postojećim softverom „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“, čije je održavanje i ranijih godina bilo na teret Ministarstva, održavanje softvera vrši se po ugovoru o djelu sa fizičkim licem koje je i ranije održavalo ovaj softver. Ugovor se u kontinuitetu zaključuje duži niz godina, a to radno mjesto nije sistematizovano.

Revizijom je utvrđeno da su se ugovori o djelu zaključivali za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u ukupnom iznosu od 31.140 KM, i to na duži period. S obzirom na to da poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji mogu obavljati samo zaposlenici, čije upošljavanje se vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za ove poslove.

Preporuka:

- **za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.**

Naučni časopis „Pravna misao“ za cilj ima upoznavanje javnosti sa stručnim dostignućima u oblasti prava, a njegovo izdavanje u nadležnosti je Zavoda za javnu upravu u skladu s članom 7. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.¹⁶ Način izdavanja i evidentiranja troškova nastalih za izdavanje definisan je Pravilnikom o načinu izdavanja i evidentiranja troškova časopisa za pravnu teoriju i praksu.

Izdaci po osnovu izdavanja časopisa „Pravna misao“ iznosili su 27.594 KM, od čega se 22.118 KM odnosi na neto naknade članovima uredništva, autore i recenzente časopisa sa pripadajućim porezima i doprinosima, a 5.476 KM na troškove usluga štampanja. Ugovori o autorskom djelu sa recenzentima časopisa zaključuju se s vanjskim saradnicima, a vrsta i visina naknade za autore tekstova, lektore, recenzente i članove redakcije utvrđene su Rješenjem ministra iz 2019. godine. Istovremeno, prihodi od prodaje časopisa u 2019. godini iznosili su 6.596 KM.

Iako izdavanje i prodaja časopisa „Pravna misao“ nije zasnovano na komercijalnoj osnovi, ostvareni prihodi trebali bi biti osnov isplate naknada vezanih za izdavanje časopisa. Kao i prethodnih godina, Ministarstvo nije vršilo analizu nastalih troškova izdavanja ovog časopisa, niti uskladištanje troškova sa ostvarenim prihodima od njegove prodaje.

Preporuka:

- **izvršiti analizu troškova nastalih izdavanjem časopisa „Pravna misao“ i uskladiti troškove izrade sa ostvarenim prihodima, kako bi oni predstavljali osnovu za isplatu naknada za izdavanje časopisa.**

Na poziciji **Ostale nespomenute usluge** iskazano je 72.915 KM. Izdatak je nastao po osnovu sporazuma o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora, koji su zaključeni na osnovu Zakona o krivičnom postupku FBiH i Uredbe o utvrđivanju i primjeni jedinstvenih kriterija za zaključivanje sporazuma, odnosno sudske nagodbe o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora, tj. neosnovanog lišenja slobode, kojom je definisana naknada materijalne štete u visini od 60 KM po danu provedenom u pritvoru.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2020. godine iskazano je 56.068 KM. Taj iznos odnosi se na sudske postupke protiv Ministarstva koji su u toku. Podnesene tužbe, kao potencijalne obaveze,

¹⁶ „Službene novine Federacije BiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09 i 48/11



evidentirane su u skladu s instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora.

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u januaru 2020. godine donijelo Plan nabavke za 2020. godinu koji je u toku godine mijenjan četiri puta. Njime su predviđene nabavke za Ministarstvo i zajedničke nabavke za kazneno-popravne zavode.

Za Ministarstvo su predviđene nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.923.140 KM (robe 128.000 KM, usluge 1.752.440 KM i nabavke po aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama 42.700 KM), a posljednjim izmjenama Plana smanjene su na 1.439.340 KM.

Uvidom u sačinjeni Plan nabavki i dokumentaciju vezanu za realizaciju javnih nabavki, konstatovali smo da je Plan sačinjen na način da su, umjesto ukupne procijenjene vrijednosti javne nabavke za cijeli period, uneseni podaci o planiranim vrijednostima koje će se nabavljati u 2020. godini. Zbog ovakvog načina sačinjavanja Plana javnih nabavki nije objavljen tačan podatak o broju i procijenjenim vrijednostima postupaka javnih nabavki koje će se provoditi u 2020. godini.

Tako je Planom predviđena nabavka unajmljivanja imovine i opreme procijenjene vrijednosti od 1.700.000 KM (izmjenama Plana vrijednost je smanjena na 1.279.000 KM). Ministarstvo je provelo javnu nabavku usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničke podrške pri elektronskom nadzoru za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda Federacije Bosne i Hercegovine procijenjene vrijednosti od 4.358.000 KM. Dakle, bila je planirana, ali u Planu nije adekvatno navedena procijenjena vrijednost ove nabavke.

Planom su predviđene i nabavke za kazneno-popravne zavode u iznosu od 4.050.000 KM (nabavka hrane, uniformi, lijekova, higijene i ostalih materijala posebne namjene od 4.000.000 KM i nabavka pravnih usluga od 50.000 KM), a posljednjim izmjenama nabavke su povećane na 6.191.779 KM. Prije nego što su izmjene Plana sačinjene, odnosno u vrijeme dok su se provodile, Plan nije davao tačne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka javnih nabavki. Izmjene ovog dijela Plana u 2020. godini vršene su nakon što je najveći dio javnih nabavki već bio okončan.

Preporuka:

- *plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i procijenjenoj vrijednosti postupaka javnih nabavki koje će se provoditi.*

Članom 47. Zakona o javnim nabavkama BiH navedeni su dokazi koji se mogu zahtijevati tenderskom dokumentacijom kao dokaz ispunjenosti minimalne ekonomski i finansijske sposobnosti. Članom 7. stav 7. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda utvrđeno je da izuzetno, u opravdanim okolnostima koje moraju biti vezane za rizike koji proizilaze iz prirode radova, usluga ili robe koji su predmet nabavke, ugovorni organ može zahtijevati i više uslova finansijske sposobnosti, pri čemu je u tenderskoj dokumentaciji dužan detaljno obrazložiti te okolnosti.

Uvidom u tendersku dokumentaciju za provedene postupke javnih nabavki za Ministarstvo i kazneno-popravne zavode, konstatovali smo da je za ispunjavanje ekonomski i finansijske sposobnosti, kao jedan od minimalnih kriterija, postavljen uslov da kapital dobavljača na određeni dan nije manji od 30.000 KM, 50.000 KM ili čak 200.000 KM u pojedinim nabavkama. **U tenderskim dokumentacijama nisu obrazložene detaljne okolnosti i razlozi zahtijevanja viših uslova finansijske sposobnosti.**

9.1 Javne nabavke Ministarstva

U toku godine Ministarstvo je provelo 17 postupaka javnih nabavki (jedan otvoreni postupak i 16 direktnih sporazuma). Ostali postupci provedeni su prethodnih godina, te su zaključeni okvirni sporazumi, a nabavke su se provodile po zaključenim ugovorima za 2020. godinu. Revidirali smo

otvoreni postupak za nabavku usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničke podrške pri elektronском nadzoru procijenjene vrijednosti od 5.098.860 KM,¹⁷ kao i nabavku materijala i radova za servisiranje i održavanje motornih vozila procijenjene vrijednosti od 146.250 KM, pokrenutu krajem 2019. godine.

- **Nabavka usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničke podrške pri elektronском nadzoru**

Postupak javne nabavke putem otvorenog postupka, s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na tri godine, pokrenut je u martu donošenjem Odluke o pokretanju postupka javne nabavke – usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničke podrške pri elektronском nadzoru. Obaveštenje o nabavci i tenderska dokumentacija objavljeni su na portalu javnih nabavki 7. 4. 2020. godine. Tendersku dokumentaciju preuzele je više potencijalnih ponuđača, a ponudu je dostavio samo jedan, koji je navedene usluge Ministarstvu pružao i prethodnih godina.

Članom 53. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je koje minimalne informacije mora sadržavati tenderska dokumentacija. Između ostalog, navedeno je da tenderska dokumentacija sadrži mjesto i rokove isporuke roba, obavljanja usluga i izvođenja radova. U tenderskoj dokumentaciji potrebno je dati potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, koji su ponuđačima dovoljni za pripremu ponuda.

U tenderskoj dokumentaciji, kao obaveza ponuđača, predviđena je instalacija nadzornog sistema, koja podrazumijeva i postavku narukvica za praćenje izvršenja kazne zatvora. Kao rok isporuke usluge navedena su „24 sata nakon dobivanja naloga od ugovornog organa“. Smatramo da tenderskom dokumentacijom nije utvrđen rok eventualne izmjene nadzornog sistema i zamjene postavljenih narukvica, što znači da nisu date dovoljne informacije vezane za rok obavljanja usluge. Ovo potvrđuje i postavljeno pitanje potencijalnog ponuđača na tendersku dokumentaciju, te odgovor Ministarstva. Tako je u okviru pitanja navedeno da „u konkursnoj dokumentaciji nije definisan rok za zamjenu postojećeg sistema novim implementiranim sistemom“, te je zatraženo od Ministarstva da utvrdi rok za zamjenu. Odgovor Ministarstva je glasio: „Zamjena postojećih postavljenih elektronskih narukvica će se izvršiti u roku od najduže 15 dana od dana potpisivanja ugovora“. Dakle, u tenderskoj dokumentaciji nisu date sve informacije potrebne potencijalnim ponuđačima za pripremu ponuda, zbog čega smatramo da je bilo potrebno izvršiti izmjenu tenderske dokumentacije, te postupiti u skladu s članom 56. stav (3) Zakona o javnim nabavkama u dijelu produženja roka za podnošenje zahtjeva. Napominjemo da je i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije utvrđeno da tenderska dokumentacija sadrži sve neophodne informacije i pojašnjenja koji moraju biti definisani jasno, na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje zahtjeve za učešće.

S obzirom na navedeno, smatramo da je tenderskom dokumentacijom bilo potrebno jasnije i preciznije navesti rok izvršavanja usluge, kao jednog od obaveznih elemenata tenderske dokumentacije.

Također, napominjemo da je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Ministarstvo bilo dužno obezbijediti aktivnu konkureniju u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava. Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača, tendersku dokumentaciju preuzele je 26 subjekata, od čega je najveći broj potencijalnih ponuđača. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač.

Shodno navedenom, konstatujemo da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu s članom 53. Zakona o javnim nabavkama, odnosno nije sačinjena na način da pruža potpune informacije o uslovima ugovora, koji su ponuđačima bitni za pripremu ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi. Također, nije postupljeno u skladu s članom 56. stav (3) Zakona o javnim nabavkama s obzirom na to da su u odgovoru Ministarstva date nove informacije vezane za rok izvršenja usluge, koje nisu

¹⁷ Procijenjene i ugovorene vrijednosti nabavke izražene su sa PDV-om.



date u tenderskoj dokumentaciji, što predstavlja bitan element ugovora, a tenderska dokumentacija nije izmijenjena, niti je produžen rok.

S ponuđačem koji je dostavio ponudu zaključen je okvirni sporazum na tri godine u vrijednosti od 5.005.845 KM, za 215.000 dana (cca 197 narukvica). Zaključenim ugovorom utvrđena je jedinična cijena za usluge iznajmljivanja softvera i elektronskih narukvica u iznosu od 23,28 KM dnevno za svaku narukvicu. Imajući u vidu da trošak iznajmljivanja jedne elektronske narukvice za trogodišnji period iznosi 25.495 KM, postavlja se pitanje ekonomske opravdanosti iznajmljivanja ovih narukvica u odnosu na njihovu kupovinu.

- **Nabavka materijala i radova za servisiranje i održavanje motornih vozila**

Postupak javne nabavke materijala i radova za servisiranje i održavanje motornih vozila putem otvorenog postupka započet je u decembru 2019. godine. Ukupna ugovorena vrijednost nabavke iznosi 130.790 KM (lot 1 – 108.734 KM; lot 2 – 22.056 KM). S najpovoljnijim ponuđačima zaključeni su okvirni sporazumi na tri godine i ugovori o nabavci za prvu godinu nabavke. U Obrascu za cijenu ponude (lot 1 i lot 2), koji je dio tenderske dokumentacije i ponude dobavljača, pored potrošnih materijala za redovan servis (ulje, filteri, disk-pločice, gume i sl.), navedena je stavka „nespecificirani dijelovi sa ugradnjom“, za koju nije utvrđena količinska specifikacija za pojedinu vrstu radova, usluga i dijelova za održavanje vozila. **Revizijom je utvrđeno kako se na „nespecificirane dijelove sa ugradnjom“ odnosi gotovo 63% ukupnog ugovorenog iznosa vrijednosti nabavke (81.900 KM).** S obzirom na to konstatujemo da tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu s članom 53. Zakona o javnim nabavkama jer ne sadrži količinske specifikacije za robe, radove ili usluge. Također, napominjemo kako tenderska dokumentacija sačinjena na ovakav način ne sadrži potpune informacije neophodne ponuđačima za pripremu ponuda na stvarno konkurenčkoj osnovi.

Preporuke:

- *tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da sadrži sve informacije, shodno članu 53. Zakona o javnim nabavkama;*
- *preporučujemo da se izvrši ispitivanje tržišta i analiza ekonomske opravdanosti kupovine elektronskih narukvica, uzimajući u obzir visinu godišnjih izdvajanja iz budžetskih sredstava za njihovo iznajmljivanje.*

9.2 Javne nabavke za kazneno-popravne zavode

Ministar i direktori svih sedam kazneno-popravnih zavoda su 21. 11. 2019. godine potpisali Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki za Ministarstvo i kazneno-popravne zavode, u kojem je navedeno da je period za koji se provode zajedničke nabavke 2020–2023. godine. Ministar je imenovao komisiju za provođenje postupaka zajedničkih javnih nabavki, koja se sastoji od predstavnika Ministarstva, predstavnika kazneno-popravnih zavoda i dva vanjska saradnika. Zadatak komisije je da provede postupke zajedničkih nabavki i po okončanju postupka da preporuku, sa izveštajem o radu i razlozima izdavanja takve preporuke.

U 2020. godini komisija za zajedničke javne nabavke provela je postupke javnih nabavki za potrebe KPZ-ova u iznosu od 11.148.930 KM i javne nabavke za kantinu u iznosu od 10.946.703 KM (roba koja se nabavlja za dalju prodaju, a koja se vrši u kantinama KPZ-ova). Sve nabavke obavljene su putem otvorenih postupaka, nakon čega su sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni okvirni sporazumi na tri godine. Revidirali smo nabavku prehrambenih proizvoda (4.283.370 KM), mesa, mesnih prerađevina i suhomesnatih proizvoda (3.047.850 KM) i nabavku lijekova (2.310.750 KM).

- **Nabavka lijekova za potrebe KPZ-ova**

Postupak javne nabavke lijekova za potrebe KPZ-ova putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti od 2.310.750 KM, s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na period od tri godine s



više ponuđača, pokrenut je u decembru 2019. godine. Zaprimljene su ponude dva ponuđača, ali je postupak poništen zbog nedovoljnog broja ponuđača, s obzirom na to da je članom 32. Zakona o javnim nabavkama definisana mogućnost sklapanja okvirnog sporazuma sa više ponuđača jedino u slučaju kada je broj dostavljenih ponuda veći od dva. Postupak nabavke ponovo je pokrenut u februaru 2020. godine, s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na tri godine s jednim ponuđačem. Ponude su predala ista dva ponuđača, ali je u maju postupak poništen zbog nedostataka u zaprimljenim ponudama.

Komisija za provođenje postupaka zajedničkih javnih nabavki za Ministarstvo i KPZ-ove, u cilju blagovremenog snabdijevanja KPZ-ova neophodnim lijekovima, u maju 2020. godine donijela je stav da do okončanja postupka javne nabavke svaki KPZ provede samostalno konkurenčki postupak s ciljem zaključivanja ugovora o nabavci.

U junu 2020. godine ponovo je pokrenut postupak predmetne nabavke, prilikom kojeg su zaprimljene tri ponude, od kojih su dvije ocijenjene prihvatljivim. Nakon provedene procedure e-aukcije, ugovor je dodijeljen najpovoljnijem ponuđaču.

Nakon uložene žalbe drugog ponuđača, koja se odnosi na nedostatke u ponudi odabranog ponuđača, Ministarstvo je 10. 9. 2020. godine donijelo rješenje o usvajanju žalbe i odluku o izboru žalitelja kao najpovoljnijeg ponuđača. Na doneseno rješenje i odluku prвobitno odabrani najpovoljniji ponuđač uložio je žalbu Ministarstvu 17. 9. 2020. godine, koja je ocijenjena kao neosnovana i proslijедena je Uredu za razmatranje žalbi. Ured je svojim rješenjem žalbu usvojio, poništio rješenje o usvajanju žalbe i odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača koje je donijelo Ministarstvo i predmet vratio Ministarstvu na ponovni postupak. Ministarstvo je u decembru izvrшило ponovno ocjenjivanje ponuda, utvrdilo da nema prihvatljivih ponuda, te je donesena odluka o poništenju postupka.

Provedenom revizijom konstatovali smo da je Ministarstvo prihvatalo ponude dobavljača koji ne ispunjavaju sve uslove utvrđene tenderskom dokumentacijom. Naprimjer, iako je tenderskom dokumentacijom zahtijevano, ponuda jednog dobavljača nije sadržavala adekvatan dokaz o aktivnosti računa, cijene artikala nisu bile iskazane na zahtijevani način, ispravke grešaka vršene su korektorom, i dr. Pored toga, Ministarstvo nakon ulaganje žalbe Uredu za razmatranje žalbi nije obustavilo postupak javne nabavke. Ove, kao i dodatne propuste u provođenju ove javne nabavke, u svom rješenju konstatovao je i Ured za razmatranje žalbi.

Shodno navedenom, konstatujemo da Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 68. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan odbaciti zahtjev za sudjelovanje ili ponudu u slučaju kad ponuda ne ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije.

Također, članom 110. Zakona o javnim nabavkama propisano je da uložena žalba odgađa nastavak postupka javne nabavke do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi. Iako je žalba jednog od ponuđača bila proslijedena Uredu za razmatranje žalbi (nakon dostavljene druge žalbe istog ponuđača 23. 9. 2020. godine), Ministarstvo nije obustavilo postupak, već su aktivnosti provođenja javne nabavke nastavljene.

Preporuke:

- *potrebno je u postupku ocjene dostavljenih ponuda dobavljača, u slučaju kada ne ispunjavaju zahtjeve iz tenderske dokumentacije, postupati u skladu sa članom 68. Zakona o javnim nabavkama;*
- *u slučaju ulaganja žalbi na provedene postupke javnih nabavki postupati u skladu s članom 110. Zakona o javnim nabavkama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 25. 5. 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentaru su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: rad Tima za internu reviziju, javne nabavke, naknade za rad komisija i naknade po osnovu ugovora o djelu, način



obračuna poreza i doprinosa na naknade za rad komisija, troškove izdavanja časopisa „Pravna misao“, rad inspekcijskog nadzora i 18 preporuka datih u Nacrtu Izvještaja.

Obrazloženja i komentare koji se odnose na planiranje poslova inspekcijskog nadzora smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj.

Dato obrazloženje za rad „Tim za internu reviziju“ nismo prihvatili, s obzirom na to da Ministarstvo nije iskazalo potrebe za popunjavanje radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju.

Komentar koji se odnosi na javnu nabavku iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničke podrške pri elektronskom nadzoru i materijala za servisiranje i održavanje motornih vozila nije prihvaćen iz razloga što su informacije u tenderskoj dokumentaciji nedovoljne i pojašnjenja koja su data trebala su biti sastavni dio tenderske dokumentacije. Za obrazloženje provedenog postupka javne nabavke za materijal i radove za servisiranje i održavanje motornih vozila ističemo da je Zakonom o javnim nabavkama utvrđeno da tenderska dokumentacija mora sadržavati količinske specifikacije za robe, radove ili usluge, što nije bio slučaj u provođenju ove javne nabavke.

Za provedenu javnu nabavku lijekova za kazneno-popravne zavode navedeno je da su u tački 4. Zakona o javnim nabavkama utvrđeni pojedinačni razlozi zbog kojih bi ugovorni organ trebao odbaciti ponudu, te da niti jedan od navedenih razloga nije bio osnov za odbijanje ponude. Imajući u vidu da dostavljene ponude nisu odbačene iako su uslovi iz Zakona o javnim nabavkama ispunjeni, data obrazloženja nisu mogla utjecati na izmjene nalaza i preporuke date u Izvještaju.

U dijelu komentara koje se odnosi na imenovanje komisija, Ministarstvo navodi da nisu u obavezi donositi interni akt o načinu izbora i imenovanju članova komisije, te da je imenovanje članova komisija isključivo u nadležnosti rukovoditelja. Imajući u vidu zahtjeve Zakona o budžetima u FBiH u kojem se transparentnost navodi kao jedno od osnovnih načela izvršavanja budžeta, te Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH po kojem je obavezno poštivanje principa transparentnosti u okviru programa i procesa koji se izvršavaju, data obrazloženja ne mogu utjecati na izmjene nalaza i datih preporuka u Izvještaju.

U daljem tekstu komentara izražena su neslaganja sa preporukama ili obrazloženi razlozi postupanja/poslovanja na određeni način. Imajući u vidu da za navedeno nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija, dati komentari ne mogu utjecati na izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Sabina Selesković – voditeljica tima

Ante Čović – član tima



V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu						
Naziv institucije: Federalno ministarstvo pravde						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I PRIHODI (od 1 do 16)		310.029	408.736	310.029	-	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	-	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	-	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)						
Porezi na dobit preduzeća						
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća						
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	-	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	-	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	-	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	-	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	-	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	-	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	310.029	408.736	310.029	-	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija						
Ostali prihodi od imovine						
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
Prihodi od privatizacije						
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju						
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	310.029	408.736	310.029	-	
Administrativne takse						
Sudske takse						
Komunalne naknade i takse						
Ostale budžetske naknade i takse						
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	249.829	329.096	249.829	-	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	60.200	79.640	60.200	-	
Neplanirane uplate – prihodi						
Novčane kazne						
Drugi tekući prihodi						
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	-	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija						
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti						
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada						
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova						
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora						
16. Donacije						



	II RASHODI (od 1 do 7)	4.059.321	3.542.545	3.992.374	-516.776	87,3
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.507.585	1.481.458	1.461.054	-26.127	98,3
	Bruto plaće i naknade plaća	1.305.589	1.280.620	1.271.872	-24.969	98,1
	Naknade troškova zaposlenih	201.996	200.838	189.182	-1.158	99,4
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	140.616	137.676	136.745	-2.940	97,9
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.238.535	1.799.830	2.321.279	-438.705	80,4
	Putni troškovi	13.900	2.744	10.533	-11.156	19,7
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	49.000	45.248	48.925	-3.752	92,3
	Nabavka materijala i sitnog inventara	40.100	34.256	36.486	-5.844	85,4
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.000	20.824	26.312	-8.176	71,8
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.553.000	1.218.430	1.388.555	-334.570	78,5
	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	17.341	28.881	-12.659	57,8
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	12.000	11.658	8.568	-342	97,2
	Ugovorene i druge posebne usluge	511.535	449.329	773.019	-62.206	87,8
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	22.585	21.154	25.745	-1.431	93,7
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	22.585	21.154	25.745	-1.431	93,7
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	150.000	102.427	47.551	-47.573	68,3
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-4.059.321	-3.232.516	-3.583.638	826.805	79,6
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.500	7.302	9.794	-198	97,4
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	7.500	7.302	9.794	-198	97,4
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	7.500	7.302	9.794	-198	97,4
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-4.066.821	-3.239.818	-3.593.432	827.003	79,7
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-



Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	-
V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	-
1. Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
2. Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	-
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Vanjske otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
Otkup duga					
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	-
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-4.066.821	-3.239.818	-3.593.432	827.003	79,7

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 18. 2. 2021. godine.

**Ministar
Mato Jović**



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine

Naziv institucije: Federalno ministarstvo pravde

Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	813.841	729.475	112
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	476	291	164
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	13.725	15.370	89
4. Kratkoročni plasmani	326.691	326.691	100
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	455.296	347.688	131
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	17.653	39.435	45
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	84.311	155.906	54
9. Stalna sredstva	1.627.312	1.675.578	97
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.543.001	1.519.672	102
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	84.311	155.906	54
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	898.152	885.381	101
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	487.150	402.784	121
19. Kratkoročne tekuće obaveze	339.807	251.510	135
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	134.072	135.206	99
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	13.271	16.068	83
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	411.002	482.597	85
28. Izvori stalnih sredstava	84.311	155.906	54
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	326.691	326.691	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	898.152	885.381	101

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 18. 2. 2021. godine.

**Ministar
Mato Jović**