



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1852-5/18

Sarajevo, maj 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VEZANO ZA RAD KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	11
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	11
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	11
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	12
7.1.1.3	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	12
7.1.1.4	Ugovorene i druge posebne usluge	13
7.1.1.6	Ostale nespomenute usluge	17
7.1.1.7	Drugi tekući rashodi	18
7.2	BILANS STANJA.....	18
7.2.1	Stalna sredstva	18
8.	JAVNE NABAVKE	18
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	22
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu</i>	<i>23</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</i>	<i>26</i>



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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 31.12.2018. 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 završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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 su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSA 30 - Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne 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 jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam 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 prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje 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 Federalnog ministarstva pravde.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku izvještaja *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. 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. Planiranje, odobravanje i raspodjela budžetskih sredstava za kazneno-popravne zavode, koji su posebne federalne ustanove i imaju svojstvo pravnog lica, te poslovi izrade finansijskih planova, analiza, izvještaja, konsolidovanih periodičnih i završnih računa, unosa i obrade narudžbenica, fakturisanja i unosa faktura, sistemskog obračun plaća i naknada i interne revizije, obavljaju se od strane Ministarstva, iako nisu u skladu sa važećim zakonima i podzakonskim propisima dati u nadležnost istom (tačka 5.1.1 Izvještaja);
2. Za provedenu zajedničku nabavku motornih vozila za kazneno-popravne zavode u vrijednosti od 335.783 KM, postupak javne nabavke nije poništen, iako je ponuda odabranog dobavljača bila iznad procijenjene vrijednosti nabavke, niti je ugovor o nabavci zaključen u skladu sa uslovima navedenim u tenderskoj dokumentaciji, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja);
3. Naknade za rad komisija i naknade po osnovu ugovora o djelu isplaćivane su i za redovne poslove koji su u nadležnosti Ministarstva (tačka 7.1.1.4 i 7.1.1.5 Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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, 20.05.2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave¹. Ministarstvo 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 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 Federacije koji se odnose na: utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave sa 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 opštim aktima ministarstva i drugih tijela federalne uprave, te saradnja sa nadležnim sindikatom u odnosu na rješavanje tih pitanja; izgradnja sistema lokalne samouprave; izbornog sistema, političko-teritorijalne organizacije Federacije i izrada odgovarajućih propisa u tim pitanjima; izdavanje publikacija iz oblasti prava; razvijanje saradnje sa odgovarajućim međunarodnim organizacijama u skladu sa 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 Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 62 izvršioca, od toga 56 u Ministarstvu i 6 u Zavodu za javnu upravu. Na dan 31.12.2018. godine bilo je 45 zaposlenih, od toga 41 u Ministarstvu i 4 u Zavodu za javnu upravu. Budžetom za 2018. 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 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2018. godine do marta 2019. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. 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

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

preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2017. godinu, već je umjesto toga dostavilo Očitovanje na Konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu, u kome su navedeni komentari na pojedine dijelove izvještaja. Revizijom za 2018. godinu je konstatovano da se nisu preduzele odgovarajuće mjere na poboljšanju stanja u odnosu na prethodni period, na što ukazuje 14 nerealizovanih preporuka.

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

Realizovane preporuke

- 1) Poduzete su sve potrebne aktivnosti kod nadležnih institucija kako bi se riješilo pitanje otuđenog vozila.
- 2) Evidentirane su i priznavane bilansne pozicije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
- 3) Potrebno je tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kod navođenja tehničkih specifikacija i ostalih uslova, koje će svim ponuđačima pružiti jednak i nediskriminirajući tretman.

Djelimično realizirane preporuke

- 1) Uspostaviti Jedinicu za internu reviziju 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. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je Jedinica za internu reviziju ali radna mjesta u istoj nisu popunjena.
- 2) Pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja evidentirana su na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, a podnesene tužbe, kao potencijalne obaveze u vanbilansnoj evidenciji. Pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja evidentirana su na poziciji obaveza ali ne i na poziciji rashoda.

Nerealizovane preporuke

- 1) U potpunosti uspostaviti 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.
- 2) Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostaviti funkcionalnu i efikasnu unutrašnju organizaciju za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima.
- 3) U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti da se planiranje i odobravanje budžeta za svaki kazneno - popravni zavod, vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
- 4) Potrebno je preduzeti aktivnosti u izvršavanju poslova koji su zakonskim i podzakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstva, a koji su predviđeni Programom rada istog.
- 5) Uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika u Federalnom ministarstvu pravde sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH kod utvrđivanja dodatka na posebne uslove rada.
- 6) Utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada za prevoz na posao i sa posla vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim propisima i internim aktima.
- 7) Poduzeti aktivnosti na adekvatnoj kontroli i korištenju opreme za nadzor u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja realizacije zaključenog Ugovora o pružanju usluga iznajmljivanja softvera za elektronski nadzor osuđenih osoba za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda FBiH.
- 8) Kod odabira članova svake komisije u kojoj se članovi angažuju u svojstvu stručnjaka obezbijediti transparentan način izbora.

- 9) Preduzeti aktivnosti da se administrativno - tehnički poslovi za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.
- 10) Preispitati opravdanost isplate radnih tijela i komisija koji se finansiraju iz budžeta, za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva.
- 11) Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.
- 12) Ugovore o djelu zaključivati samo za određene, konkretne poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.
- 13) Poduzimati aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima, kako bi ostvareni prihodi predstavljali osnov za isplatu naknada vezano za izdavanje časopisa u cilju stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda, a ne iz budžetskih sredstava.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nije izvršena ocjena postupanja po preporuci koja se odnosi na sačinjavanje finansijskih izvještaja za sve kazneno-popravne zavode iz razloga što KPZ-i nisu bili predmet revizije.
- 2) Za preporuku koja se odnosi na utvrđivanje poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju nije vršena ocjena postupanja po preporuci jer u 2018. godini donesen novi Zakon o penzijsko-invalidskom osiguranju kojim je utvrđeno da se radna mjesta na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem i stepen uvećanja staža po tom osnovu za određene kategorije osiguranika mogu urediti i drugim zakonima.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Agencija za državnu službu BiH donijela je Etički kodeks za državne službenike u FBiH. Prema izjavama odgovornih osoba, isti se primjenjuje i na imenovane dužnosnike, namještenike, pripravnike, volontere kao i na osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu. Ne vrši se nadzor nad primjenom Etičkog kodeksa niti je internim aktima predviđeno provođenje mjera u slučaju nepoštivanja istog.

Prema izjavama odgovornih zaposlenika, ministar održava sastanke sa zaposlenicima ali nije prezentirana dokumentacija koja bi isto potvrdila.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura. Međutim, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije uspostavljena odgovarajuća organizacijska struktura sa jasno definisanim ovlaštenjima i odgovornostima zaposlenih. Ministarstvo je navedenim Pravilnikom propisalo obavljanje poslova za KPZ-e za koje nije nadležno. Takođe, dio poslova koji su u nadležnosti Ministarstva vezano za rad administrativnih poslova za potrebe komisija navedenim Pravilnikom nije obuhvaćen. Svi poslovi obavljani su sa kapacitetom popunjenosti od 73% u odnosu na broj sistematizovanih radnih mjesta. Nije na adekvatan način izvršeno razdvajanje dužnosti planiranja, provođenja postupka nabavke, kontrole faktura, unosa podataka za plaćanja, odobrenja za plaćanje i obavljanja interne revizije.

Pravilnik o utvrđivanju, procjeni i praćenju rizika za Federalno ministarstvo pravde i kazneno-popravne zavode donesen je u decembru 2017. godine. Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH izvršilo utvrđivanje i procjenu rizika, formiralo Registar rizika te utvrdilo mjere za ublažavanje rizika. Registar rizika nije sačinjen na adekvatan način jer u isti nisu preneseni rizici iz obrasca za utvrđivanje i procjenu rizika. Osim navedenog, konstatovali smo da

nisu identifikovani rizici za značajne procese kao što su postupak planiranja i donošenja budžeta te postupak formiranja komisija i zaključivanja ugovora o djelu.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nije adekvatno dizajniran u dijelu planiranja budžeta za KPZ-e, obavljanja poslova za KPZ-e koji nisu u nadležnosti Ministarstva, obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva koje vrše komisije i osobe angažovane po osnovu ugovora o djelu te održavanja aplikativnog softvera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“. Pored navedenog, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu provođenja postupaka javnih nabavki, obavljanja interne revizije, obračuna naknade za prevoz zaposlenika s posla i na posao, pravljenja troškova službenih putovanja i reprezentacije, te ocjenjivanja državnih službenika koje nije izvršeno u propisanom roku.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da Ministarstvo nije u potpunosti dizajniralo i implementiralo sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola.

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

Preporuka:

- ***U potpunosti uspostaviti 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.***

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu za internu reviziju Ministarstva i KPZ-a. Istim su utvrđena radna mjesta Pomoćnik ministra-rukovodilac jedinice i tri radna mjesta stručnog savjetnika-internog revizora. Iako je Jedinica uspostavljena, navedena radna mjesta nisu popunjena do okončanja revizije. Tokom 2018. godine, kao i prethodnih godina, internu reviziju u Ministarstvu obavljao je Tim za reviziju, imenovan od strane ministra, čiji su članovi zaposlenici Ministarstva i KPZ-a i jedan stručni spoljni saradnik. Ministar je odobrio Strateški plan rada Tima za internu reviziju 2018.-2020. godina i Godišnji plan rada za 2018. godinu, koji je sačinio Tim za reviziju, a Federalno ministarstvo finansija-Centralna harmonizacijska jedinica je 13.02.2019. godine, zaprimilo Godišnji izvještaj interne revizije za 2018. godinu u Federalnom ministarstvu pravde i kazneno – popravnim zavodima.

Nisu popunjena radna mjesta pomoćnika ministra i stručnih savjetnika u Jedinici za internu reviziju a što je preduslov za obavljanje interne revizije u Ministarstvu u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH² i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH³.

Preporuka:

- ***Uspostaviti rad Jedinice za internu reviziju 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.***

5. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VEZANO ZA RAD KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA

U skladu sa članom 119. Zakonu o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH⁴, KPZ-i su posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija, koje imaju svojstvo pravnog lica, kod kojih se u organizaciji i

² „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 44/98, 42/99, 12/09 i 42/11

načinu rada primjenjuju propisi koji se odnose na federalne organe uprave. Članom 41. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, utvrđeno je da se federalni zavod osniva za obavljanje određenih stručnih i drugih poslova koji pretežno zahtijevaju primjenu stručnih i naučnih metoda rada i sa njima povezanih upravnih poslova čija priroda i način obavljanja zahtijeva organizovanje posebnog organa koji je samostalan u radu. Prema članu 122. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, unutrašnja organizacija KPZ-a utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi rukovodilac zavoda uz saglasnost Vlade FBiH. Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH je utvrđeno da se sredstva za rad svakog KPZ-a osiguravaju u Budžetu FBiH u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. **Prema članu 152. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, u cilju osiguranja jedinstvenog izvršenja kazne zatvora, analiziranja i proučavanja rada i pružanja stručne pomoći, utvrđena je uloga Ministarstva u odnosu na KPZ-e, a to je da vrši nadzor nad radom KPZ-a. Ovaj nadzor naročito obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanova, stanje sigurnosti i samozaštite, funkcionisanja službe osiguranja, a koji se provodi posredstvom ovlaštenih radnika Ministarstva (inspektora), dok je obavljanje svih ostalih poslova, između ostalih planiranje i raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, u nadležnosti KPZ-a.**

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kao i odredbe zakonskih i ostalih propisa kojima su utvrđene nadležnosti Ministarstva, konstatovali smo da su navedenim Pravilnikom utvrđeni određeni poslovi koji nisu zakonskim propisima stavljani u nadležnost Ministarstva. Ovi poslovi u skladu sa Pravilnikom predstavljaju poslove Službe za finansijske i računovodstvene poslove a odnose se na izradu finansijskih planova, analiza, izvještaja i završnih računa, unos i obradu narudžbenica, fakturisanja i unosa faktura, sistemski obračun plaća i naknada, kontrolu pravilnog utroška sredstava kroz sistem internih kontrola za Ministarstvo i KPZ-e i nadziranje finansijskog rada privrednih jedinica KPZ-a. Iako je Vlada FBiH dala saglasnost na navedeni Pravilnik, smatramo da su istim propisane nadležnosti koje nisu regulisane važećim zakonskim i ostali propisima. Napominjemo da je Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija utvrđena 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.

S obzirom na to da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni poslovi koji nisu zakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstvu te da Ministarstvo za obavljanje pojedinih nadležnih poslova formira komisije i angažuje vanjske saradnike (detaljnije opisano u tački 7.1.1.4 i 7.1.1.5 Izvještaja), smatramo da unutrašnja organizacija Ministarstva nije uređena u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija u dijelu osiguranja racionalnosti i uspješnog obavljanja poslova iz nadležnosti.

Ministarstvo je u januaru 2018. godine bez zakonskog osnova donijelo Uputstvo o načinu izrade i izvršenja budžeta/finansijskog plana za Federalno ministarstvo pravde i kazneno-popravne zavode. Navedenim Uputstvom uređen je način izrade i izvršenja budžeta/finansijskog plana za Ministarstvo i KPZ-e. Ministarstvo nakon zaprimanja budžetskih instrukcija br. 1 iste proslijeđuje svim KPZ-a sa zahtjevom za dostavu njihovih potreba do određenog roka. Na osnovu prijedloga finansijskih planova KPZ-a, Ministarstvo sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima za glavu 1502 - KPZ-i, u jednom iznosu za sve KPZ, i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija (pojedinačni prijedlozi finansijskih planova KPZ-a po analitičkim kontima iskazani su kao programi na glavi 1502). Parlament FBiH usvaja budžet u zbirnom iznosu za sve KPZ-e a ne za svaki pojedinačno, kao za ostale budžetske korisnike. Nakon što Parlament FBiH usvoji budžet, Ministarstvo odobrava sredstva za svaki KPZ posebno, na osnovu utvrđenih kriterija za raspodjelu. Ministarstvo je 15.02.2018. godine KPZ-a dostavilo podatke o raspodjeli finansijskih sredstava za KPZ-e dok je raspodjela sredstava koja se odnosi na kapitalna ulaganja dostavljena KPZ-a tek u julu 2018. godine (nakon razmatranja programa i utvrđivanja prioriteta za kapitalna ulaganja). Ministarstvo nakon usvajanja Budžeta FBiH za 2018. godinu nije izvršilo raspodjelu svih budžetom odobrenih sredstava za KPZ-e. Tako su u februaru raspodijeljena budžetska sredstva za plaće, naknade i materijalne troškove, dok su sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu od 4.705.000 KM raspodijeljena u julu 2018. godine. Raspodjela preostalih budžetskih sredstava

KPZ-a u iznosu od 600.000 KM izvršena je tek u decembru 2018. godine. **S obzirom da su KPZ-i posebne federalne ustanove i posebni budžetski korisnici, obavljanje poslova podnošenja budžetskih zahtjeva za KPZ-e, raspodjelu sredstava za svaki KPZ te odobravanje budžetskih sredstava za svaki KPZ ne možemo smatrati opravdanim.**

S obzirom da KPZ-i predstavljaju federalne ustanove, budžetske korisnike koje imaju svojstvo pravnih lica, da se u njihovom načinu rada primjenjuju propisi koji se odnose na federalne organe uprave te da se sredstva za njihov rad osiguravaju u Budžetu FBiH, nije bilo zakonskog osnova za vršenje poslova planiranja, odobravanja i raspodjele budžetskih sredstava za KPZ-e od strane Ministarstva. Takođe, s obzirom da zakonskim propisima ovom Ministarstvu nije dato u nadležnost vođenje knjigovodstva za KPZ-e, nije osnovano obavljanje navedenih poslova od strane nadležne službe Ministarstva.

Iako je Ured za reviziju na konstatovanu zakonsku neusaglašenost ukazivao i u prethodno provedenim revizijama Ministarstva, kao i u Izvještaju o Izvršenju Budžeta FBiH, Ministarstvo u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, Vladom FBiH i Parlamentom FBiH nije tokom 2018. godine poduzimalo aktivnosti na otklanjanju utvrđene neusaglašenosti.

Naprijed izneseno potvrđujemo i činjenicom da isto nije usaglašeno sa Pravilnikom o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH, koji je na osnovu Zakona o budžetima u Federaciji BiH donio federalni ministar finansija 2014. godine, u kojem jasno stoji da svaki budžetski korisnik mora imati identifikacijski broj (ID broj), što se u ovom slučaju ne može potvrditi jer su u Registru budžetskih korisnika FBiH, kazneno-popravni zavodi vode kao jedan budžetski korisnik, ali bez identifikacijskog broja i sa adresom Ministarstva.

Preporuka:

- ***U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija i Vladom FBiH preduzeti aktivnosti da se planiranje i odobravanje budžeta za svaki kazneno-popravni zavod, vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2018. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.157.075 KM, što je za 159.486 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: plaće i naknade 1.405.457 KM, unajmljivanje opreme i softvera za praćenje osuđenika putem elektronskih narukvica 1.700.000 KM, izdatke za ugovorene usluge 455.000 KM, izdatke zbog neosnovanog pritvora 200.000 KM i dr.

Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom, koja je odobrena od strane Federalnog ministarstva finansija. Preraspodjela sredstava izvršena je u iznosu 260.000 KM i istom su povećani izdaci za ugovorene usluge.

U prethodnom periodu, Ministarstvo nije u skladu sa Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, federalnih ministarstava i institucija⁵ donosilo trogodišnji plan rada Ministarstva. Prezentiran nam je Trogodišnji plan rada Ministarstva za period 2019. do 2021. godine donesen od strane ministra 19.02.2019. godine.

Izvještaj o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljen je Vladi FBiH i Federalnom zavodu za programiranje razvoja 15.01.2019. godine. U Izvještaju je navedeno da je izvršeno 84% aktivnosti u odnosu na planirane. Nisu vršene aktivnosti praćenja funkcionisanja rada i utvrđivanje prijedloga za poboljšanje sistema praćenja rada službenika, aktivnosti na prikupljanju tema i oblasti za obuku i izrada Plana i programa obuke, nije donesen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o principima lokalne samouprave, Zakon o principima besplatne pravne pomoći, nisu sačinjene pripreme zakonskih propisa u cilju provođenja odluka Ustavnog suda BiH u odnosu na suđenje u razumnom roku i prava na djelotvoran pravni lijek. Djelimično izvršene aktivnosti u odnosu na Godišnji plan rada odnose se na:

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 89/14 i 107/14

izradu prednacrtu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravnom postupku, prednacrtu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o udruženjima i fondacijama, prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima javne uprave, nacrt Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, nacrt Zakona o krivičnom postupku FBiH te nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o oduzimanju nezakonito stečene imovine kaznenim djelom.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2018. Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Preporuka

- ***Potrebno je preduzeti aktivnosti kako bi se poslovi predviđeni Programom rada realizovali u predviđenim rokovima.***

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.799.352 KM, što u odnosu na operativni budžet 4.157.075 KM predstavlja ostvarenje od 91,4%. Strukturu rashoda i izdataka najvećim dijelom čine izdaci za materijal i usluge 63,25% te plaće, naknade i doprinosi 36,20%.

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 1.081.234 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 16.839 KM.

Članom 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH utvrđeno je pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada za državne službenike i namještenike koji rade na poslovima koji zahtijevaju neposredan kontakt sa osuđenim osobama u kazneno-popravnim zavodima. Takođe, propisano je i da se visina dodatka utvrđuje pravilnikom o plaćama i naknadama organa državne službe, u skladu sa kriterijima utvrđenim kolektivnim ugovorom. Pravilnikom o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika, donesenim 2010. godine, uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija, predviđen je dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada za državne službenike-federalne inspektore za izvršenje sankcija čiji su poslovi u direktnom kontaktu sa kazneno-popravnim zavodima od 10% do 20% od osnovne plaće. Na osnovu navedenog Pravilnika donesena su rješenja, kojima se za dva državna službenika-federalna inspektora plaća uvećava po osnovu posebnih uslova rada, u iznosu od 20% od osnovne plaće bez dijela plaće po osnovu radnog staža, počevši od 2010. godine.

Na osnovu prethodno navedenog, konstatujemo da odredbe Pravilnika o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika koje se odnose na utvrđivanje visine dodatka na plaću po osnovu posebnih uslova rada nisu donesene u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Preporuka:

- ***Uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika u Federalnom ministarstvu pravde sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH kod utvrđivanja dodatka na posebne uslove rada.***

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih iznose 178.163 KM, a odnose se na: topli obrok 78.184 KM, prijevoz na posao i sa posla 40.018 KM, regres za godišnji odmor 17.180 KM, naknada za zakup stana 13.500 KM, pomoć u slučaju smrti 7.024 KM, troškovi smještaja 5.376 KM, odvojen život

od porodice 5.523 KM, troškove prijevoza korisnicima odvojenog života 4.798 KM, otpremnina za odlazak u penziju 4.824 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 1.736 KM.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH propisano je da naknada za troškove prevoza na posao i sa posla pripada državnim službenicima i namještenicima u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja. Takođe, Pravilnikom o plaćama i naknadama Ministarstva utvrđeno je pravo zaposlenika na naknadu troškova prevoza u visini mjesečne karte. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je za nekoliko zaposlenika vršen obračun i isplata navedene naknade u visini dnevne karte, što nije u skladu sa članom 35. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i članom 33. Pravilnika o plaćama i naknadama u Ministarstvu. Najveći iznos isplaćene naknade obračunate na osnovu visine dnevne karte je za relaciju Zenica-Sarajevo u visini od 420 KM.**

Preporuka:

- ***Utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i sa posla vršiti u skladu sa zakonskim, podzakonskim propisima i internim aktima Ministarstva.***

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.402.996 KM, što predstavlja 63,95% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva.

Strukturu navedenih izdataka čine: unajmljivanje opreme - elektronski nadzor osuđenih lica 1.408.930 KM, ugovorne i druge posebne usluge 831.452 KM, izdaci za komunikaciju 52.924 KM, izdaci za tekuće održavanje 29.828 KM, nabava materijala i sitnog inventara 31.028 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 26.684 KM, putni troškovi 12.307 KM i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 6.843 KM.

Na teret Ministarstva i Zavoda za javnu upravu odobravaju se troškovi službenog mobilnog telefona do 50 KM mjesečno, a za korištenje fiksnog telefona 30 KM. Ministru se odobravaju troškovi službenog telefona bez ograničenja. Direktorima i zamjenicima direktora kao rukovoditeljima federalnih upravnih organizacija odobravaju se mjesečni troškovi službenog telefona do 150 KM.

Nabava materijala i sitnog inventara najvećim dijelom se odnosi na uredski materijal 25.370 KM, auto gume 3.762 i sitan inventar 1.455 KM.

Ministarstvo je u 2018. godini koristilo devet službenih vozila i izdaci za korištenje istih su iznosili najmanje 49.909 KM, a odnose se na izdatke za gorivo, registraciju vozila, osiguranje, izdatke za materijal i održavanje i dr.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 27.752 KM. Kao i prethodne godine, Ministarstvo nije evidentiralo odvojeno materijal i usluge za održavanje motornih vozila, što nije u skladu sa članom 37. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH⁶.

Usluge reprezentacije iznose 16.310 KM. Pravo na reprezentaciju ima ministar, savjetnici i rukovodeći državni službenici, po odobrenju ministra. Ministarstvo nije postupalo u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama⁷ jer uz fakture nisu sačinjene službene zabilješke o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, koje ministar ovjerava.

7.1.1.3 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za unajmljivanje opreme odobreni su u iznosu od 1.443.000 KM, a iskazani su u iznosu od 1.408.930 KM. Isto se odnosi 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. Kućni zatvor sa elektronskim nadzorom uveden je Zakonom o dopunama Krivičnog zakona FBiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH. Istim je

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 06/12

utvrđeno da osuđene osobe na kaznu zatvora do godinu dana, uz svoj pristanak, mogu izdržavati kaznu kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom u prostorijama u kojima stanuju u mjestu prebivališta, odnosno boravišta. Način provedbe elektronskog nadzora prema osuđenim osobama uređen je Pravilnikom o načinu provedbe elektronskog nadzora.⁸ Pravilnikom je utvrđeno da nadležna ustanova za izvršenje kaznenih sankcija provodi radnje elektronskog nadzora u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju sankcija i odredbama Pravilnika. Ministarstvo planira i evidentira sredstva na poziciji unajmljivanja opreme i provodi proceduru odabira dobavljača.

Za pružanje usluga elektronskog nadzora osuđenih osoba, tehničke podrške i administriranja, za potrebe Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda FBiH, 2017. godine provedena je procedura javnih nabavki te sa odabranim ponuđačem zaključen Okvirni sporazum na tri godine u vrijednosti 4.754.295 KM (215.000 dana po 22,113 KM sa PDV-om). Za 2018. godinu zaključen je ugovor u vrijednosti od 1.584.750 KM za 71.666 dana za pružanje navedenih usluga. Ministarstvu i KPZ-a je omogućen pristup sa računara za nadzorni sistem putem autoriziranog klijentskog softvera i sigurne VPN mreže.

Uvidom u dostavljene račune, koji u prilogu imaju spisak zatvorenika sa brojem dana provedenih pod nadzorom za mjesec dana, konstatovano je da se iste signiraju na Službu za finansijske i računovodstvene poslove, a ne Sektor izvršenja krivičnih sankcija, u kome je instaliran računar za nadzorni sistem u Ministarstvu i gdje bi u pravilu trebala da se izvrši kontrola i odobrenje, pa tek onda da se faktura dostavi u računovodstvo, na računsku kontrolu i unos u Glavnu knjigu Trezora. Kada zaprimi račun sa prilogom, ovlašteni zaposlenik u računovodstvu, a ne Sektor izvršenja krivičnih sankcija, dopisom upućenim KPZ-a traži da isti provjere i ovjere podatke za osuđene osobe koje izdržavaju kućni zatvor sa elektronskim nadzorom za svaki mjesec i dostave uz pismeni izvještaj sa obrazloženjem. U skladu sa Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH, dužnosti koje se odnose na obradu, odobravanje, evidentiranje i pregled finansijskih i drugih dokumenata treba da su razdvojene i dodijeljene različitim pozicijama.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da u ovom procesu nisu uspostavljene potrebne kontrole iako je za elektronski nadzor izvršena obuka zaposlenika Ministarstva i nabavljena oprema za nadzor.

Prema raspoloživim podacima iz odjela računovodstva u 2018. godini za sve KPZ-e fakturisan je ukupan broj iskorištenih dana elektronskog nadzora 63.715 u vrijednosti od 1.408.930 KM. Prema analizi sačinjenoj od strane Ministarstva, cijena koštanja dnevnog boravka osuđene osobe u zatvoru iznosi 61,80 KM po danu. Upoređujući cijenu koštanja za jedan dan izdržavanja kazne zatvora kao kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom u iznosu od 22,113 KM i troškovima za dan izdržavanja kazne u KPZ-u, procjena Ministarstva je da se provođenjem kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom ostvaruju značajne uštede u budžetu FBiH.

Preporuka:

- ***Preduzeti aktivnosti na adekvatnoj kontroli i korištenju opreme za nadzor u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja realizacije zaključenog Ugovora o pružanju usluga iznajmljivanja softvera za elektronski nadzor osuđenih osoba za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda FBiH.***

7.1.1.4 Ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za rad komisija iznosili su 487.150 KM (bruto 598.531 KM), od čega se 361.010 KM (bruto 443.134 KM) odnosi na izdatke za rad komisija koje su imenovane na osnovu posebnih zakonskih propisa, koje se finansiraju iz ostvarenih uplata, a 126.140 KM (bruto 155.395 KM) 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 službe⁹ (u daljnjem tekstu Uredba).

Naziv	Ostvareni prihodi	Bruto naknada članovima komisija	Neto naknada članovima komisija
1. Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka	164.200	141.669	116.081
2. Komisija za polaganje pravosudnog ispita	118.920	112.264	91.135
3. Komisija za utvrđivanje liste stalnih sudskih tumača	110.600	101.886	82.913

⁸ „Sl. novine FBiH, br. 11/12

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15



4. Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita	23.900 Interni prihod 16.100	30.731	24.947
6. Komisija za polaganje stručnog ispita stražara u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora	1.900 Interni prihod 23.600	24.023	19.502
7. Komisija za stečajnog upravitelja	9.600	18.901	15.343
5. Komisija za polaganje stručnog ispita za zemljišnoknjižnog referenta	17.000	13.660	11.089
8. Prodaja knjiga	90	0	0
Ukupno:	446.210 Interni prihod 39.700	443.134	361.010

Visina i način obračunavanja naknade za rad u komisijama po posebnim zakonskim propisima utvrđena je 2017. godine. Utvrđene su i cijene polaganja ispita na način da se, u odnosu na prijašnji, povećao udio koji se odnosi na prihod Budžeta Federacije iz kojeg se podmiruju i materijalni troškovi polaganja ispita. Imenovanje članova komisija vrši ministar posebnim Rješenjem. S članovima komisije za utvrđivanje liste vještaka zaključivani su ugovori o djelu.

Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka imenovana je u skladu sa članom 6. Zakona o vještacima¹⁰ i sastoji se od stalnih članova radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka: predsjednik Vrhovnog suda FBiH - predsjednik Komisije, glavni federalni tužitelj, 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. **Stalna komisija je donijela Poslovnik o radu, međutim, nije donesena procedura imenovanja privremenih članova komisije. Navedeno nije u skladu sa članom 46. Zakona o vještacima, kojim je utvrđeno da se Poslovnikom o radu komisije pobliže uređuje postupak izbora i imenovanja vještaka. 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 navedenim načinom imenovanja nije obezbijeđen transparentan način izbora privremenih članova komisije.**

Komisija za polaganje pravosudnog ispita formirana je na osnovu Zakona o pravosudnim ispitima FBiH¹¹ na period od dvije godine. Prema članu 6. navedenog Zakona, predsjednika komisije, njegovog zamjenika i 13 ispitivača 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 (dokaz o stručnoj spremi, položenom pravosudnom ispitu kao i visokom ugledu pravnog stručnjaka) kojom se potvrđuje da imenovani članovi komisije ispunjavaju navedene uslove. Takođe, Ministarstvo nije donijelo proceduru imenovanja niti obezbijedilo transparentan način izbora članova ove komisije.**

Pored navedenog, članom 7. Zakona je utvrđeno da će administrativne poslove Komisije obavljati Ministarstvo. Međutim, izvršenom revizijom konstatovali smo da su za obavljanje administrativnih poslova angažirani zaposlenici kojima su isplaćivane naknade na temelju rješenja donesenih od strane ministra, po kojima su pojedini zaposlenici ostvarivali neto prihod preko 8.000 KM.

Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita formirana je na osnovu Zakona o namještenicima u FBiH¹² i ista se imenuje na period od dvije godine. Pravilnik o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH¹³ izričito navodi da administrativno-tehničke poslove za rad komisije i evidenciju o kandidatima koji su polagali ispit vodi Ministarstvo. Međutim, za obavljanje administrativnih poslova angažovani su zaposlenici Ministarstva kojima su isplaćivane naknade na osnovu rješenja donesenog od strane ministra.

Komisije koje su formirane na osnovu drugih zakonskih i podzakonskih propisa, koje se finansiraju iz Budžeta Ministarstva, a imenovane su rješenjima ministra na osnovu Uredbe, prezentirane su u sljedećem pregledu:

¹⁰ Sl. novine FBiH, br. 49/05, 38/08

¹¹ Sl. novine FBiH, br. 2/95, 35/98, 29/03 i 43/13

¹² Sl. novine FBiH, br. 49/05

¹³ Sl. novine FBiH, br. 75/05



Naziv	Bruto naknada članovima komisija	Neto naknada članovima komisija
1. Komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba koje kaznu zatvora izdržavaju u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH	24.441	19.840
2. Komisija za pomilovanje	19.514	15.840
3. Radna skupina za pripremu teksta zakona o javnim službenicima u FBiH	16.802	13.640
4. Komisija za provođenje postupka javnih nabavki	15.718	12.760
5. Radna skupina za izradu ZIKS-a	12.861	10.440
6. Komisija za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neosnovanog pritvora	11.235	9.120
7. Radna skupina za izradu zakona o likvidacionom postupku	10.841	8.800
8. Komisija za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, obveza i potraživanja	7.391	6.000
9. Radna skupina za izradu Nacrta zakona o kaznenom postupku	5.914	4.800
10. Komisija za izradu službenih iskaznica	5.618	4.560
11. Radno tijelo za izradu prednacrta zakona o sudskoj policiji	4.287	3.480
12. Nadzorni timovi za implementaciju Revidiranog akcijskog plana 1 i strategije reforme javne uprave BiH i Nadzorni tim za reformsku oblast „Upravni postupci i upravne usluge“	3.696	3.000
13. Komisija za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR	2.710	2.200
14. Komisija za tumačenje i praćenje kolektivnog ugovora	2.710	2.200
15. Komisije za popis	2.217	1.800
16. Koordinacijsko tijelo za obuku lokalne samouprave	1.971	1.600
17. Antikorupcijski tim Vlade	1.479	1.200
18. Komisija za provođenje presude Ustavnog suda FBiH	1.429	1.160
19. Komisija za izradu elaborata o procjeni konsolidiranih bilansnih pozicija	1.232	1.000
20. Komisija za izbor državnih službenika	1.109	900
21. Komisija za javni oglas	740	600
22. Komisija za provedbu internog oglasa	740	600
23. Interresorna grupa za uspostavu elektronske registracije poslovnih subjekata	493	400
24. Radna skupina za izradu državne strategije predmeta ratnih zločina	247	200
Ukupno:	155.395	126.140

Komisija za uvjetni otpust imenovana je Rješenjem ministra iz 2016. godine, a čine je predsjednik, šest članova i njihovi zamjenici, od kojih su predsjednik i jedan član iz Ministarstva, po jedan član iz reda sudija i tužilaca, a tri člana iz relevantnih stručnih oblasti (krivično pravo, socijalna zaštita, psihologija, andragogija i sl.) Ministarstvo nije donijelo procedure imenovanja kojim bi osiguralo transparentan način izbora članova komisije te propisalo način dokazivanja uslova koje je potrebno da ispunjavaju članovi komisije a koji su propisani članom 110. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija.

Pored navedenog, Ministarstvo je imenovalo nekoliko komisija (komisija za izradu elaborata, komisiju za popis, komisija za javne nabave i radne skupine za izradu propisa), koje su obavljale poslove iz nadležnosti Ministarstva.

Naknade članovima komisija koje se finansiraju iz budžeta, odobravane su u maksimalno dozvoljenom mjesečnom iznosu utvrđenom Uredbom i Izmjenama i dopunama Uredbe. Kod imenovanja komisija nije se u svim slučajevima, postupalo u skladu sa članom 3. stav 9. Uredbe u kojem je navedeno da, izuzev ako se ne radi o imenovanju za člana radnog tijela po funkciji u skladu sa 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 zaposlenici su angažovani u preko tri radna tijela, što nije u skladu sa navedenom Uredbom.

Provedenom revizijom utvrdili smo da 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 dohodak¹⁴ i članovima 8. stav (1), 11. stav (1) i (2) i 12. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹⁵, obzirom da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je naprijed navedenim članovima Zakona o

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

¹⁵ „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

porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano je da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa 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 sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁶ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa¹⁷.

Preporuke:

- **Obezbijediti transparentan način izbora članova komisija za koje se angažuju posebni stručnjaci, kao i adekvatnu dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost uslova propisanih zakonskim propisima.**
- **Aktivnosti administrativno - tehničkih poslova za koje je nadležno Ministarstvo obavljati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.**
- **Preispitati opravdanost isplate naknade radnih tijela i komisija koje se finansiraju iz budžeta, za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva.**
- **Obračun poreza i doprinosa na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.**

7.1.1.5 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazani su u iznosu od 93.717 KM (bruto 110.357 KM), od čega se 80.656 KM odnosi na ugovore o djelu, a 13.061 KM na ugovorene usluge vezane za izdavanje časopisa „Pravna misao“. Ugovori su zaključeni za: izradu Priručnika za polaganje ispita općeg znanja za državne službenike u organima državne službe u FBiH, isplaćeno 30.000 KM; administriranja 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, isplaćeno 12.000 KM; upravljanje motornim vozilom, održavanje i kontrola tehničke ispravnosti vozila uz vođenje svih potrebnih evidencija, osiguranje potrebnih dokumenata za upotrebu vozila u prometu, kao i ostale poslove koje mu odredi naručilac posla (jedno radno mjesto za dvije osobe ukupno isplaćeno neto 12.500 KM); poslovi u postupku izvršenja kaznenih sankcija 8.050 KM; pružanje međunarodne pomoći 3.450 KM; izrada prednacrt, nacrt zakona i drugih propisa 4.402 KM; poslovi uredskog i arhivskog poslovanja 2.052 KM i drugi nadležni poslovi.

Ugovorom o autorskom djelu sklopljenom između Ministarstva kao izdavača i tri zaposlenika Ministarstva kao autora, utvrđeni su rok, cijena i obaveza izrade Priručnika za polaganje ispita općeg znanja za državne službenike u organima državne službe u FBiH. Izrada Priručnika finansirana je iz budžetskih sredstava a prodaja istog nije vršena. Nije prezentirana dokumentacija o načinu odabira osoba koje će sačiniti Priručnik niti kako je utvrđena cijena autorskog djela.

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 funkcionisanje sistema registracije. Prema izmjenama i dopunama Zakona iz avgusta 2014. godine, „Federalno ministarstvo pravde će, u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona, donijeti propis kojim će utvrditi način raspolaganja podacima iz Glavne knjige registra, postupak načina obezbjeđenja tehničke ispravnosti, održavanja, trenutne isporuke elektronskih podataka

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

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

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 isti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Kabinetu ministra sistematizovano je i popunjeno radno mjesto vozača, koji vrši poslove upravljanja motornim vozilom, održava i vodi brigu o tehničkoj ispravnosti vozila uz vođenje svih potrebnih evidencija, osigurava potrebna dokumenta za upotrebu vozila u saobraćaju i obavlja druge poslove za potrebe ministra i šefa kabineta. I pored toga za iste poslove po ugovoru o djelu angažirane su za različite periode dvije osobe. Nije prezentirano na koji način i na osnovu kojih kriterija su odabrani izvršioci sa kojima su zaključeni ugovori o djelu. Nije prezentirano da je upućen Zahtjev prema Vladi FBiH za saglasnost na zapošljavanje, već je upućen zahtjev za saglasnost za zaključenje ugovora o djelu.

Višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu ukazuje da takvi poslovi nisu privremenog karaktera, tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Ugovori o djelu zaključeni na ovakav način predstavljaju netransparentan način zapošljavanja – angažovanja, što je neprihvatljivo kada je u pitanju javni sektor.

Preporuka:

- ***Ugovore o djelu zaključivati samo za određene, konkretne poslove u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.***

Časopis „Pravna misao“ ima za cilj upoznavanje javnosti sa stručnim dostignućima u oblasti prava. Iako njegovo izdavanje nije zasnovano na komercijalnoj osnovi ostvareni prihodi trebali bi biti osnov isplate naknada vezanih za izdavanje časopisa.

Izdaci po ugovorima za neto naknade članovima uredništva, autore i recenzente časopisa „Pravna misao“ iznosili su 15.107 KM i 4.914 KM usluga štampanja. Istovremeno prihodi od prodaje časopisa u 2018. godini su 8.130 KM. U Ministarstvu su poduzimane aktivnosti na smanjenju troškova izdavanja časopisa i poboljšanju naplate potraživanja od prodaje istog. Ministarstvo kontinuirano vrši otpis nenaplaćenih potraživanja po ovom osnovu, tako da su uz saglasnost Vlade FBiH otpisana zastarjela potraživanja od 1.000 KM iz 2015. godine. Na poziciji „Sumnjiva i sporna potraživanja“ po ovom osnovu sa 31.12.2018. godine iskazano je 2.181 KM.

Preporuka:

- ***Poduzimati aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa “Pravna misao” sa ostvarenim prihodima, kako bi ostvareni prihodi predstavljali osnov za isplatu naknada vezano za izdavanje časopisa u cilju stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda, a ne iz budžetskih sredstava.***

7.1.1.6 Ostale nespomenute usluge

Na poziciji **Ostale nespomenute usluge** iskazano je 65.703 KM, a odnosi se na izdatke vezane za zaključivanje Sporazuma o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora. Planirani iznos za ove namjene iznosio je 200.000 KM.

Zakonom o krivičnom postupku FBiH predviđeno je da se prije podnošenja tužbe za naknadu štete zbog neosnovanog pritvora, odnosno neosnovanog lišenja slobode, oštećeni svojim zahtjevom za naknadu štete obrati Federalnom ministarstvu pravde, radi postizanja Sporazuma o postojanju štete i vrsti i visini naknade. Sporazum se zaključuje na osnovu Uredbe o utvrđivanju i primjeni jedinstvenih kriterija za zaključivanje Sporazuma, odnosno sudske nagodbe o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora, odnosno neosnovanog lišenja slobode, kojom je definisana naknada materijalne štete u visini od 60 KM po danu provedenom u pritvoru. Federalno ministarstvo pravde dužno je u roku od 30 dana od dana zaključivanja sporazuma izvršiti realizaciju istog.

U 2018. godini od 32 podnesena zahtjeva, zaključeni su sporazumi i isplaćene naknade za 17 sporazuma, obzirom da nisu okončani postupci do kraja revidirane godine.

7.1.1.7 Drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi - Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iskazani su u iznosu od 11.202 KM. Odnose se na isplatu glavnice zaposlenicima po osnovu izvršnih rješenja po tužbama iz radnog odnosa za isplatu razlike toplog obroka za 2013. godinu i jubilarnih nagrada.

7.2 BILANS STANJA

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine dat je u Prilogu 1 Izvještaja.

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 1.691.519 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 201.204 KM.

Na poziciji **Oprema privremeno van upotrebe** iskazano je 50.773 KM nabavne vrijednosti, koja se odnosi na putnički automobil dat na korištenje Zastupničkom domu Parlamenta FBiH 2012. godine, na osnovu zaključenog Ugovora o preuzimanju na posudbu putničkog automobila marke PASSAT reg. oznaka K30-A-067, koje se vodi u evidenciji osnovnih sredstava Ministarstva, Zastupničkom domu Parlamenta FBiH. Zastupnički dom Parlamenta FBiH obavijestio je Ministarstvo da je vozilo otuđeno te je Ministarstvo, u skladu sa Zakonom o federalnom pravobranilaštvu predložilo Federalnom pravobranilaštvu (u daljem tekstu Pravobranilaštvo) da postupi u skladu sa članom 1. i podnese tužbu kod nadležnog suda radi naknade štete koja je nastala na imovini Federacije BiH. Pravobranilaštvo je konstatovalo da je tužba preuranjena iz razloga što nije utvrđena odgovornost fizičkog lica. Ministarstvo se dva puta u toku godine obraćalo Pravobranilaštvu sa zahtjevom za obavještenje o statusu predmeta na koje do okončanja revizije nisu dobili odgovor. **Uvidom u obavljeni godišnji popis stalnih sredstava, konstatovali smo da je vozilo popisano, te da je komisija za popis utvrdila da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju. Imajući u vidu da je vozilo otuđeno te da komisija za popis nije u popisnim listama iskazala manjak stalnog sredstva, konstatujemo da ista nije na adekvatan način izvršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem Opreme privremeno van upotrebe.**

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u januaru 2018. godine donijelo Plan nabavke u 2018. godini koji je mijenjan dva puta u toku godine. Planom nabavki predviđene su nabavke za Ministarstvo i zajedničke nabavke za kazneno-popravne zavode.

Planom nabavki za Ministarstvo predviđene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.652.752 KM (robe 122.490 KM, usluge 1.487.809 KM i nabavke po aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama 42.453 KM). U toku godine za Ministarstvo provedena su 32 postupka nabavke (31 direktni sporazum vrijednosti 38.915 KM i jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda vrijednosti 5.216 KM). Za nabavke u iznosu od 1.264.453 KM postupci javnih nabavki provedeni su prethodnih godina te zaključeni okvirni sporazumi, a nabavke su se provodile po zaključenim ugovorima za 2018. godinu. Najveći iznos nabavke po okvirnom sporazumu iz prethodnog perioda u iznosu od 1.204.213 KM odnosi se na usluge iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba. Revidirali smo 12 direktnih sporazuma u vrijednosti od 36.350 KM i konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za servisiranje motornih vozila Ministarstva.

Planom zajedničkih nabavki za kazneno-popravne zavode predviđene su nabavke u iznosu od 4.600.000 KM (nabavka hrane, lijekova, uniformi, higijene 4.000.000 KM i nabavka motornih vozila 600.000 KM). Za planirane nabavke u iznosu od 2.371.000 KM koje se odnose na nabavku hrane, lijekova i higijene postupci javnih nabavki provedeni su prethodnih godina, te zaključeni okvirni sporazumi, a nabavke su se provodile po zaključenim ugovorima za 2018. godinu.

Vlada FBiH je Zaključkom od 06.05.2016. godine, dala saglasnost Ministarstvu da vrši organizovanje i centralizovano provođenje postupaka javnih nabavki za Ministarstvo i KPZ-e u FBiH, kao zajedničke nabavke više ugovornih organa. Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki potpisali su 20.06.2016. godine ministar i direktori svih sedam KPZ-a, a u istom je navedeno da je vremenski period za koji se provode zajedničke nabavke 2016.-2020. godina. Isti dan ministar je imenovao komisiju za provođenje postupaka zajedničkih javnih nabavki (u daljem tekstu komisija) koja se sastoji od predstavnika Ministarstva, predstavnika KPZ-a, jednog spoljnog saradnika kao i tri zamjenika. Zadatak komisije je da sprovede postupke zajedničkih nabavki i po okončanju postupka da preporuku zajedno sa izvještajem o radu i razlozima izdavanja takve preporuke.

U toku godine za KPZ-e planiran je i proveden postupak javne nabavke uniformi u iznosu od 1.167.674 KM i motornih vozila u iznosu od 605.773 KM putem otvorenog postupka. Oba provedena postupka bila su predmet revizije.

Ministar je u avgustu 2018. godine donio Odluku o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke putem otvorenog postupka za nabavku roba „Nabavka vozila za potrebe kazneno-popravnih zavoda po lotovima“. Predmet nabavke po lotovima sa procijenjenim vrijednostima nabavke iskazani su u slijedećoj tabeli.

Lot	Predmet nabavke	Procijenjena vrijednost (bez PDV-a)
Lot1	Specijalno vozilo- kombi za zatvorsku policiju KPZ Orašje	59.000 KM
Lot2	Specijalna vozila- caddy produženi ii ekvivalent za zatvorsku policiju za sve KPZ-e	217.000 KM
Lot3	Putnička vozila srednje kategorije za tri godine za sve KPZ	144.000 KM
Lot4	Putnička vozila niže kategorije za tri godine za sve KPZ	92.000 KM

Članom 47. Zakona o javnim nabavkama BiH navedeni su dokazi koji se mogu zahtijevati tenderskom dokumentacijom kao dokaz ispunjenosti minimalne ekonomske i finansijske sposobnosti. Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda (član 7. stav 7) 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 konstatovali smo da je za ispunjavanje ekonomske i finansijske sposobnosti, kao jedan od minimalnih kriterija, postavljen uslov da kapital dobavljača na dan 31.12.2017. godine nije manji od 50.000 KM. U tenderskoj dokumentaciji nije obrazloženo iz kojih razloga se navedeni uslov postavlja kao jedan od uslova za učešće u postupku javne nabavke. **Smatramo da postavljanjem navedenog uslova nije osigurana pravična i aktivna konkurencija.**

Tenderskom dokumentacijom utvrđene su tehničke specifikacije vozila koja se nabavljaju kao i mjesto i rokovi isporuke, obaveze ponuđača i naručitelja, kvalitet, garancije i dr. Predviđena je nabavka jednog vozila za Lot1, sedam vozila za Lot2, četiri vozila za Lot3 i tri vozila za Lot4. Istu su sa portala javnih nabavki preuzela 22 ponuđača.

Za Lot1 (Specijalno vozilo-kombi za zatvorsku policiju KPZ Orašje) ponudu su dostavila dva ponuđača (vrijednost niže ponude veća za 9.548 KM od procijenjene vrijednosti nabavke za ovaj lot). Komisija je u okviru Zapisnika o ocjeni ponuda navela da se navedeni lot treba poništiti jer su oba ponuđača dostavila značajno veće cijene ponuda te dala preporuku ministru da u skladu sa odredbom člana 69. stav (2) tačka e) i 70. stav (4) Zakona o javnim nabavkama donese odluku o poništenju postupka za Lot1. Ministar je, na osnovu prijedloga komisije, donio Odluku o poništenju postupka nabavke za ovaj lot sa obrazloženjem da su ponude prihvatljive, ali su cijene ponuda znatno veće od odobrenih sredstava.

Uvidom u Zapisnik o otvaranju ponuda za Lot2 konstatovano je da je samo jedan ponuđač dostavio ponudu za nabavku caddy vozila. **Ministarstvo je sa ponuđačem zaključilo ugovor o nabavci vozila iako tehničke specifikacije ponuđenih vozila ne odgovaraju tehničkim specifikacijama utvrđenim tenderskom dokumentacijom (godina proizvodnje i zapremina motora).** Članom 69. stav (2) Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da je ugovorni organ dužan poništiti postupak javne nabavke u slučaju da su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku. Procijenjena vrijednost nabavke za Lot2 iznosila je 253.890 KM a ponuđena cijena za nabavku 335.783 KM, što je više za

81.892 KM. Komisija je u Zapisniku o ocjeni ponuda navela da je, iako ponuđena cijena premašuje procijenjenu vrijednost za taj lot, svrsishodnije izvršiti izbor ponuđača za Lot2, jer se tom nabavkom zadovoljavaju svi KPZ-i sa vozilima za potpuno, nesmetano i blagovremeno izvršavanje zakonom utvrđenih poslova i zadataka zatvorske policije-straže. Ministar je, na osnovu prijedloga komisije, donio Odluku o izboru ponuđača sa obrazloženjem da ponuđač u pravnom, ekonomskom i tehničkom smislu u potpunosti zadovoljava zahtjev ugovornog organa. **Dakle, Ministarstvo nije poništilo postupak javne nabavke za ovaj lot već je zaključilo ugovor o nabavci sa ponuđačem, iako je ponuđena vrijednost za nabavku vozila veća od procijenjene vrijednosti nabavke, što nije u skladu sa članom 69. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.** Tenderskom dokumentacijom utvrđeno je da se dobavljač obavezuje isporučiti vozila 40 dana od dana narudžbe. Komisija je u okviru Zapisnika o ocjeni ponuda konstatovala da su dostavljene ponude formalno-pravno ispravne jer su dostavljene u skladu sa zahtjevima ugovornog organa utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji. **Uvidom u ponudu dobavljača i zaključeni ugovor o nabavci konstatovali smo da je ponuđeni kao i ugovoreni rok isporuke 150 dana od narudžbe, što nije u skladu sa rokom isporuke koji je utvrđen tenderskom dokumentacijom. Napominjemo da su potrebe KPZ-a iskazane početkom 2018. godine, ugovori zaključeni 31.12.2018. godine a vozila do 08.03.2019. godine nisu naručena.**

Članom 18. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da se postupak javne nabavke pokreće odlukom ili rješenjem koje obavezno sadrži, između ostalog, predmet javne nabavke kao i procijenjenu vrijednost. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se procijenjena vrijednost javne nabavke za Lot3 i Lot4 odnosi na period od tri godine. Istom nije jasno definisan broj motornih vozila koja su predmet nabavke za Lot3 i Lot4, kao ni procijenjena vrijednost nabavke motornih vozila za pokrenuti postupak nabavke. **Na osnovu prethodno navedenog konstatujemo da Odluka o pokretanju postupka zajedničke nabavke nije sačinjena na adekvatan način, odnosno da ista ne sadrži sve potrebne elemente utvrđene članom 18. Zakona o javnim nabavkama.** Uvidom u zapisnike o otvaranju ponuda za Lot3 i Lot4, konstatovano je da je za Lot3 ponudu dostavio jedan ponuđač a za Lot4 dva ponuđača. Ugovori o nabavci motornih vozila za Lot3 i Lot4 zaključeni su 31.12.2018. godine, narudžbenice poslane 06.02.2019. i fakture sačinjene isti dan. U zapisnicima o primopredaji nije konstatovano da su preuzeta vozila u skladu sa zaključenim ugovorom ili ponudom dobavljača, već da su KPZ-i preuzeli vozila odgovarajućeg modela sa setom obavezne opreme. Nije poznato da li preuzeta vozila ispunjavaju uslove iz ugovora o nabavci i ponude kao sastavnog dijela ugovora.

Na osnovu prethodno navedenog konstatujemo da Odluka o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke ne sadrži sve elemente propisane članom 18. Zakona o javnim nabavkama, da je izvršena nabavka caddy vozila iako je procijenjena vrijednost nabavke veća za 81.892 KM što nije u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama, da ugovorene tehničke specifikacije vozila kao i rok isporuke ne odgovaraju onima iz tenderske dokumentacije a što nije u skladu sa članom 44. i 72. Zakona o javnim nabavkama kojim je utvrđeno da je samo onim ponuđačima čije kvalifikacije zadovoljavaju uslove utvrđene u tenderskoj dokumentaciji dopušteno da nastave postupak javne nabavke i da se uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom ne mogu mijenjati.

Preporuka

- *Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu poništenja postupaka javne nabavke u slučaju ponuđene vrijednosti značajno iznad procijenjene vrijednosti nabavke, a ugovore o nabavci zaključivati u skladu sa uslovima utvrđenim tenderskom dokumentacijom.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 09.05.2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentaru su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: planiranje, odobravanje i raspodjelu budžetskih sredstava za KPZ-e, provedenu zajedničku javnu nabavku motornih vozila, naknade za rad komisija i naknade po osnovu ugovora o djelu, usklađivanje Pravilnika o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika u Ministarstvu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH kod utvrđivanja dodatka na posebne uslove rada i troškove izdavanja časopisa „Pravna misao“. Za dati nalaz koji se odnosi na obračun i isplatu naknada za prevoz na posao i s posla prezentovane su informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini.



Prihvaćen je komentar Ministarstva da tehničke specifikacije nisu formirane na način da preferiraju određenog ponuđača. Međutim, članom 47. navedeni su dokazi koji se mogu zahtijevati tenderskom dokumentacijom kao dokaz ispunjenosti minimalne ekonomske i finansijske sposobnosti. Smatramo da navedeni uslov: 50.000 KM minimalnog osnovnog kapitala nema utjecaja na ekonomsku i finansijsku sposobnost ali ima ograničavajući efekt na konkurenciju. Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda (član 7., stav 7) 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, a što nije učinjeno.

Ostala obrazloženja i komentare nismo prihvatili, jer ista nisu adekvatno obrazložena, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. U vezi navedenog dajemo slijedeća obrazloženja:

- Planiranje sredstava za sedam kazneno-popravnih zavoda u FBiH ne vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Naglašavamo da su kazneno-popravni zavodi posebne federalne ustanove i svaki ima svojstvo pravnog lica i budžet za svaki od njih bi se trebao donositi, kao i za sve ostale budžetske korisnike u skladu sa važećom zakonskom procedurom.
- Poslovi koje za kazneno-popravne zavode obavlja Služba za finansijske i računovodstvene poslove, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, nisu utvrđeni Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, ni drugim zakonskim propisom ili aktom.
- Kad govorimo o nadležnim poslovima Ministarstva koji se obavljaju od strane radnih tijela i pojedinih komisija konstatujemo da se komisijski poslovi kao što su izrada elaborata, popis i procjena bilansnih pozicija, izrada Zakona o izvršenju kaznenih sankcija i drugih propisa i dr. smatraju redovnim poslovima Ministarstva. Navedene poslove bi trebalo obavljati Ministarstvo u okviru svoje djelatnosti sa raspoloživim uposlenicima u toku radnog vremena i bez plaćanja naknada članovima radnih tijela i stvaranja neopravdanih izdataka.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim
za reviziju:

Sabina Selesković, dipl.oec. - vođa tima

Perislav Delić, dipl.oec.- član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. 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)	0	0	0	0	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	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	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	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)	4.147.075	3.789.368	3.686.535	-357.707	91,4



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.405.457	1.259.397	1.247.478	-146.060	89,6
	Bruto plaće i naknade plaća	1.191.592	1.081.234	1.064.395	-110.358	90,7
	Naknade troškova zaposlenih	213.865	178.163	183.083	-35.702	83,3
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	126.000	115.773	113.716	-10.227	91,9
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.604.309	2.402.996	2.310.976	-201.313	92,3
	Putni troškovi	21.000	12.307	16.534	-8.693	58,6
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.000	55.924	52.546	-7.076	88,8
	Nabavka materijala i sitnog inventara	55.000	31.028	30.714	-23.972	56,4
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	33.000	26.684	23.723	-6.316	80,9
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.443.000	1.408.930	1.506.037	-34.070	97,6
	Izdaci za tekuće održavanje	54.000	29.828	31.628	-24.172	55,2
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.500	6.843	5.954	-4.657	59,5
	Ugovorene i druge posebne usluge	923.809	831.452	643.840	-92.357	90,0
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11.309	11.202	14.365	-107	99,1
	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	11.309	11.202	14.365	-107	99,1
5.	Kapitalni transferi	0	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	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-4.147.075	-3.789.368	-3.686.535	357.707	91,4
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	9.984	12.460	-16	99,8
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	10.000	9.984	12.460	-16	99,8
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	10.000	9.984	12.460	-16	99,8
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-4.157.075	-3.799.352	-3.698.995	357.723	91,4
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	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	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	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	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	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	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-4.157.075	-3.799.352	-3.698.995	357.723	91,4

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo dana 13.02.2019. godine.

Rukovodilac
Mato Jozić



Bilans stanja na dan 31.12.2018. 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)	853.513	685.519	124,5
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	390	500	78
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	2.738	3.965	69,1
4. Kratkoročni plasmani	326.691	326.691	100
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	459.093	354.363	129,6
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	64.601	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	201.204	273.141	73,7
9. Stalna sredstva	1.691.519	1.692.394	99,9
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.490.315	1.419.253	105
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	201.204	273.141	73,7
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.054.717	958.660	110
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	526.822	358.828	146,8
19. Kratkoročne tekuće obaveze	399.340	376.613	106
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	125.301	109.696	114,2
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	2.181	-127.481	-1,7
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	527.895	599.832	88,0
28. Izvori stalnih sredstava	201.204	273.141	73,7
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	326.691	326.691	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.054.717	958.660	110

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 13.02.2019. godine.

Rukovodilac
Mato Jozić