



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

**za 2016. godinu**

Broj: 03-06/17

Sarajevo, maj 2017. godine



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
5.	AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VEZANO ZA RAD KAZNENO - POPRAVNIH ZAVODA .....	9
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	Unajmljivanje opreme – elektronski nadzor osuđenih osoba .....	13
7.1.1.4	Ugovorene i druge posebne usluge .....	14
7.1.1.5	Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada .....	18
7.1.1.6	Ostale nespomenute usluge .....	19
7.1.1.7	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	20
7.1.1.8	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	22
7.2	BILANS STANJA .....	22
7.2.1	Popis sredstava i obaveza .....	22
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	23
9.	JAVNE NABAVKE .....	23
10.	KOMENTAR .....	26
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ</b> .....	<b>27</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i> .....	28
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i> .....	31



## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva pravde** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva pravde** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva pravde**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Uvod*

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva pravde za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva pravde** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva pravde** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

1. Planiranje sredstava za sedam kazneno - popravnih zavoda u Federaciji BiH ne vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, jer se ista planiraju i od strane Parlamenta FBiH odobravaju u jednom iznosu za sve kazneno - popravne zavode, koji su u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u Federaciji BiH, posebne federalne ustanove, koje imaju svojstvo pravnog lica (tačka 5. Izvještaja);
2. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđeno je da Služba za finansijske i računovodstvene poslove vrši izradu finansijskih planova, analiza, izvještaja i završnih računa, unos i obradu narudžbenica i faktura, sistemski obračun plaća i naknada, kontrolu pravilnog utroška sredstava kroz sistem internih kontrola ne samo za Ministarstvo, već i kazneno – popravne zavode i nadzire finansijski rad privrednih jedinica kazneno – popravnih zavoda, što nije utvrđeno Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, niti bilo kojim drugim zakonom ili propisom (tačka 5. Izvještaja);
3. Ministarstvo nije pravovremeno planiralo i pokrenulo procedure zajedničkih nabavki za potrebe kazneno – popravnih zavoda, tako da su za značajan dio nabavki ugovori zaključeni u 2017. godini, što je imalo za posljedicu da su kazneno – popravni zavodi nabavku vršili bez zaključenih ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja);
4. Naknade za rad komisija i naknade po osnovu ugovora o djelu isplaćivane su i za redovne poslove, koji su u nadležnosti Ministarstva i koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što dovodi u pitanje osnovanost i opravdanost navedenih izdataka. Obračun poreza i doprinosa na naknade za članove komisija zaposlenike, nije vršen u skladu sa članom 27. Zakona o porezu na dohodak (tačka 7.1.1.4 i 7.1.1.5 Izvještaja).

---

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva pravde** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### ***Skretanje pažnje***

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Budžetom FBiH za 2016. godinu Ministarstvu je odobreno 3.600.000 KM za „Tekući transfer neprofitnim organizacijama – Za političke stranke i koalicije“. Sredstva za navedene namjene nisu tražena u budžetskom zahtjevu, niti su ista u nadležnosti Ministarstva. Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele navedenog transfera, na prijedlog Ministarstva, usvojila je Vlada FBiH, 12.02.2016. godine. Istim nije utvrđena svrha korištenja, niti izvještavanje od strane korisnika sredstava u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, što je uticalo da se ne može potvrditi namjenski utrošak sredstava (tačka 7.1.1.7 Izvještaja);
- Na poziciji Oprema van upotrebe, evidentirana je vrijednost putničkog automobila, koji je 2011. godine po Ugovoru dat na korištenje Zastupničkom domu Parlamenta FBiH – potpredsjedniku Zastupničkog doma, a koji je po obavijesti istog, otuđen. Od strane nadležnih nisu preduzete sve zakonom predviđene mjere, kako bi se šteta po navedenom nadoknadila (tačka 7.2.1 Izvještaja).

Sarajevo, 29.05.2017. 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, reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen 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 slijedeći:

- 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 FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. 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 platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Federalno ministarstvo pravde** (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>2</sup>. 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; uvođenje savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe i tijela uprave (informatičko - dokumentacioni sistem); 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; organizovanje stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika; 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, kao i lokalnim tijelima vlasti i njihovim asocijacijama u pitanjima iz svoje nadležnosti i druge poslove vezane za oblast javne uprave.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 57 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 40 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 47 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar, Mato Jozić, koji je imenovan 31.03.2015. godine, a stupio na dužnost 01.04.2015. godine.

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

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima. Iako se u Ministarstvu obavljaju finansijski i računovodstveni poslovi i sačinjavaju zbirni finansijski izvještaji za kazneno - popravne zavode, predmet ove revizije nisu zbirni finansijski izvještaji kazneno - popravnih zavoda.

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, sa prekidima, u periodu od novembra 2016. godine do marta 2017. godine.

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

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 PREDUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 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 aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, već je umjesto toga dostavilo Očitovanje na Konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu, u kome nije navedeno koje su radnje preduzete na realizaciji datih preporuka. Revizijom za 2016. godinu je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere na poboljšanju stanja u odnosu na prethodni period.

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

#### ***Realizovane preporuke***

- 1) Preduzete su aktivnosti na preispitivanju opravdanosti finansiranja transfera koji nemaju zakonsku osnovanost, kao i opravdanost finansiranja istih putem ovog Ministarstva, ali je stav Vlade FBiH i Federalnog ministarstva finansija, ostao nepromijenjen po ovom pitanju.

#### ***Djelimično realizovane preporuke***

- 1) Preduzete su određene aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima, kao i aktivnosti na poboljšanju naplate potraživanja za izdavanje ovog časopisa;
- 2) Planiranje sredstava iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, međutim pojedine pozicije tekućih i kapitalnih transfera su i ove godine nametnute, za koje Ministarstvo nije tražilo sredstva i za koje nije imalo relevantnu dokumentaciju koja potvrđuje opravdanost planiranja.

#### ***Nerealizovane preporuke***

- 1) Nije poboljšano funkcionisanje sistema internih kontrola, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;
- 2) Nije izvršena analiza Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutrašnje organizacije za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima i nije uspostavljena interna revizija u skladu sa relevantnim propisima;
- 3) U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nisu preduzete aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- 4) Nisu preduzete aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH sačinjavaju finansijski izvještaji posebno za svaki kazneno - popravni zavod, a u okviru Glavne knjige Trezora;
- 5) Kod elektronskog nadzora osuđenih osoba nisu uspostavljene funkcionalne interne kontrole i nije korištena nabavljena opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba u tu svrhu;
- 6) Nije preispitana opravdanost formiranja 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, posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva;



- 7) Nisu preispitana uputstva za obračun naknada za polaganje ispita iz nadležnosti Ministarstva, u cilju pravednije i ravnomjernije raspodjele ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove;
- 8) Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti po članu 10. stav 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak, nije vršen na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak;
- 9) Kod imenovanja komisija nije postupano u potpunosti u skladu s članom 3. stav 9. Uredbe o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (zaposlenici se i dalje imenuju za članove u više od dvije komisije), a izvještaji o radu komisija nisu u potpunosti sačinjavani u formi i sa sadržajem propisanim članom 6. navedene Uredbe;
- 10) U skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 4. i 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, svi rashodi i izdaci nisu priznati i iskazani na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala;
- 11) Ugovori o djelu su zaključivani za poslove koji su definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- 12) Obračun i isplata naknada koje nisu posebno planirane i odobrene u Budžetu FBiH.

### **Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja**

- 1) Prijem pripravnika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, obzirom da nije vršen prijem pripravnika;
- 2) Aktivnosti vezane za namjenski utrošak doznačenih sredstava Federalnom fondu za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH, obzirom da ovaj transfer nije odobren Ministarstvu u 2016. godini.

## **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.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva donesen je u maju 2012. godine i izmjene i dopune u maju i septembru 2013. godine. Svako radno mjesto treba da ima detaljan opis poslova koji obuhvata ključne zadatke, odgovornosti, neophodne kvalifikacije i iskustvo, a svi zaposleni trebaju biti upoznati sa svojim dužnostima, opisom radnih zadataka, ovlaštenjima i odgovornostima, što navedenim Pravilnikom nije jasno definisano. Takođe, dio poslova koji su u nadležnosti Ministarstva vezano za rad administrativnih poslova za potrebe komisija navedenim Pravilnikom nije obuhvaćen. Pravilnikom o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama i Pravilnikom o načinu vođenja materijalno - finansijskog i računovodstvenog poslovanja i interne kontrole u Federalnom ministarstvu pravde i kazneno - popravnim zavodima (u daljem tekstu: KPZ) izvršena je procjena rizika, ali ne pojedinačno za sve kontrolne aktivnosti, već samo za poslove i zadatke koji se odvijaju u određenim sektorima. Navedenim Pravilnikom definisani su postupci informisanja, kao i postupci komunikacija u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 40 zaposlenih, s tim da su krajem godine postavljena dva savjetnika ministra. Ne može se potvrditi da je organizaciona struktura funkcionalna u odnosu na utvrđene zakonske nadležnosti.

**Provedenom revizijom konstatovano je da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu planiranja sredstava za sedam KPZ-a u jednom iznosu, a vrši i druge**

poslove za KPZ-e, za koje nije nadležno, nije uspostavljena interna revizija, nije osigurano da određene poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljaju zaposlenici, nego se za iste sklapaju ugovori o djelu, ne postoji opravdanost isplate dijela naknada za rad pojedinih komisija, nije u potpunosti uspostavljen adekvatan nadzor nad održavanjem aplikativnog softvera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“, nije utvrđeno izvještavanje od strane korisnika sredstava i nadzor nad utroškom tekućih transfera koji su odobreni Ministarstvu. Takođe, provedenom revizijom je konstatovano, da ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, kao i prethodnih godina nije vršeno kako je propisano članom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH i članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne u FBiH, a uspostavljene kontrole računovodstvene dokumentacije nisu adekvatne u dijelu formalne, suštinske i računске ispravnosti. Procedura o naknadama za putne troškove zaposlenih Ministarstva od 14.06.2011. godine, nije usklađena sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja<sup>3</sup>. Ministarstvo nije u potpunosti postupalo u skladu sa Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave Federacije BiH<sup>4</sup> i Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama<sup>5</sup>, niti sa internim procedurama vezanim za navedene podzakonske propise.

U zakonski utvrđenom roku sačinjena je i predata Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

**Preporuke:**

- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu u dijelu planiranja sredstava i obavljanja drugih poslova za KPZ-e, utvrđivanja visine naknade i opravdanosti isplate pojedinih komisija, zaključivanja ugovora o djelu u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Izvršiti analizu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutrašnje organizacije za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima.*

**Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Ministarstvo je bilo dužno uspostaviti Jedinicu za internu reviziju Ministarstva i KPZ-a. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije predviđena jedinica za internu reviziju, niti su u 2016. godini poduzete aktivnosti na uspostavi Jedinice za internu reviziju, kako je utvrđeno važećim propisima.

Do uspostavljanja Jedinice za internu reviziju ministar je formirao Tim za reviziju koji je sastavljen od zaposlenika Ministarstva i KPZ-a i jednog stručnog spoljnog saradnika. Ministar je odobrio Strateški plan rada Tima za internu reviziju 2016.-2018. godina i Godišnji plan rada za 2016. godinu, koji je sačinio Tim za reviziju, a Federalno ministarstvo finansija, Centralna harmonizacijska jedinica je 14.02.2017. godine, zaprimilo Godišnji izvještaj interne revizije za 2016. godinu u Federalnom ministarstvu pravde, kazneno - popravnim zavodima i privrednim jedinicama kazneno - popravnih zavoda. Obzirom da članovi tima obavljaju redovne poslove u Ministarstvu i KPZ-a, smatramo da nisu nezavisni i objektivni u provođenju revizije, što je osnov rada interne revizije.

**Nije uspostavljena Jedinica za internu reviziju, kao osnovna organizaciona jedinica Ministarstva 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.**

**Preporuka:**

- *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.*

<sup>3</sup> „Sl.novine FBiH“, br/44/16, 50/16

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“, br/09/13

<sup>5</sup> „Sl.novine FBiH“, br/06/12

### **Prevenција korupcije**

U 2016. godini doneseni su Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, koje korisnici javnih sredstava treba da primijene u svom radu. Takođe, usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije 2016 -2019 i Akcioni plan za provedbu ove Strategije. Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za provedbu navedenih propisa. **Iako ovo Ministarstvo ima i posebna zaduženja u implementaciji Akcionog plana i utvrđenih ciljeva u prevenciji korupcije, isto nije u utvrđenom roku donijelo Plan djelovanja protiv korupcije i plan integriteta, niti je bilo drugih aktivnosti.**

## **5. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VEZANO ZA RAD KAZNENO - POPRAVNIH ZAVODA**

Prema članu 119. Zakonu o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH<sup>6</sup>, KPZ-i su posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija, koje imaju svojstvo pravnog lica, kod kojih se u organizaciji i načina 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, 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 trošenje budžetskih sredstava, u nadležnosti KPZ-a.** Iako Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija, niti jednim drugim propisom nije utvrđeno, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva je uređeno da Služba za finansijske i računovodstvene poslove vrši izradu finansijskih planova, analiza, izvještaja i završnih računa, unos i obradu narudžbenica, faktura, sistemski obračun plaća i naknada, kontrolu pravilnog utroška sredstava kroz sistem internih kontrola za Ministarstvo i KPZ-ove i nadzire finansijski rad privrednih jedinica KPZ-ova. Ministarstvo je zaključilo ugovore o izvršavanju mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku u ustanovama za izvršavanje kazne zatvora u FBiH i vrši fakturisanje na osnovu podataka dostavljenih iz KPZ-a, a potraživanja za isto iskazuje na poziciji KPZ-a.

Iako nije propisano, Ministarstvo sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima za glavu 1502 - KPZ-i, u jednom iznosu za sve KPZ, a na osnovu prijedloga finansijskih planova KPZ-a i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija. Budžet za KPZ odobrava Parlament FBiH, za jednog budžetskog korisnika – glava 1502, kao da je u pitanju jedno pravno lice, a radi se o sedam pravnih lica. Nakon što Parlament FBiH usvoji budžet, Ministarstvo odobrava sredstva za svaki KPZ, posebno. Kriterije za raspodjelu odobrenih sredstava KPZ-ima donosi Ministarstvo, a to su broj zaposlenih u KPZ-ima i procenat broja osuđenih i pritvorenih lica. Ne može se potvrditi da je na ovakav način raspodjela sredstava za sedam KPZ-a izvršena na zakonit način.

Budžetom FBiH za 2016. godinu, Parlament FBiH za sve KPZ-e ukupno je odobrio 45.890.361 KM. Ministarstvo je ova sredstva rasporedilo za KPZ-e i to: Zenica 18.641.820 KM, Sarajevo 7.029.266 KM, Tuzla 6.780.365 KM, Mostar 4.367.565 KM, Orašje 3.672.683 KM, Busovača 2.806.301 KM i Bihać 2.592.361 KM. Na zahtjev Ministarstva, a po prijedlogu KPZ-ova, Federalno ministarstvo finansija je izvršilo unutrašnju preraspodjelu sredstava KPZ-a u ukupnom iznosu 176.000 KM.

**Obzirom da su KPZ-i samostalna pravna lica koja su u skladu sa zakonskim propisima trebaju da podnose zahtjeve za potrebnim sredstvima sa adekvatnim obrazloženjima, kao i zahtjeve za**

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br/44/98, 42/99, 12/09 i 42/11



**odobranje nedostajućih sredstava, odnosno preraspodjelu sredstava u okviru odobrenog budžeta, nije osnovan ovakav način kako odobravanja sredstava, tako i vršenja preraspodjele sredstava.**

Pored planiranja budžeta, izrade operativnih planova te zahtjeva za preraspodjelom odobrenih sredstava za KPZ-ove, Ministarstvo takođe i izvještava o izvršenju budžeta za KPZ kao i fakturiše troškove izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora po osnovu zaključenih ugovora sa kantonalnim vladama. U okviru Glavne knjige Trezora vodi se knjigovodstvo za sve KPZ kao jedno pravno lice, a na osnovu dokumentacije dostavljene od strane istih. **Uzimajući u obzir da su KPZ posebna pravna lica koja se finansiraju iz budžeta, nije osnovan ovakav način vođenja knjigovodstva u okviru Glavne knjige Trezora od strane nadležne službe Ministarstva i vođenje posebnog knjigovodstva od strane nadležnih službi KPZ, kao i sačinjavanje posebnih periodičnih i godišnjih izvještaja na osnovu ovakvih knjigovodstvenih evidencija.**

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno, nema zakonskog osnova obavljanje poslova od strane Ministarstva za KPZ-e, koji se odnose na planiranje, odobravanje, raspodjelu odobrenog budžeta i izvještavanje o utrošku sredstava s obzirom da se budžet planira za KPZ-e kao jedno pravno lice iako svi KPZ-i kao posebne federalne ustanove imaju svojstvo pravnog lica, za koje se navedene aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i ostalim propisima.**

**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 i Vladom FBiH, nije poduzelo 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 14.04.2014. 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 stavljeni kao jedan budžetski korisnik, ali bez identifikacijskog broja i sa adresom Ministarstva.**

**Preporuke:**

- ***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.***
- ***Preduzeti aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH sačinjavaju finansijski izvještaji za svaki kazneno - popravni zavod.***

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 4.808.092 KM. Takođe je tri puta dostavljen korigovan budžetski zahtjev, obzirom da u prvobitnom zahtjevu nisu bili predviđeni tekući transferi, već su obuhvaćeni na zahtjev Federalnog ministarstva finansija po Zaključku Vlade FBiH od 05.11.2015. godine. Radi se o Tekućem transferu za političke stranke i koalicije od 3.600.000 KM i transferu za Agenciju za upravljanje oduzetom imovinom od 500.000 KM. Na zahtjev Federalnog ministarstva finansija planirana su i sredstva za Kapitalni transfer – Implementacija antikoruptivnih zakona od 1.000.000 KM. Konačan budžetski zahtjev iznosio je 9.908.092 KM.

**Ovakav način planiranja sredstava nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.**

Budžetom FBiH za 2016. godinu<sup>7</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 9.526.912 KM, što je za 4.718.820 KM, više u odnosu na prvobitno tražena sredstva i 381.180 KM manje u odnosu na

<sup>7</sup> „Sl.novine FBiH“, br/104/15,96/16

zadnji korigovani budžetski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere i druge tekuće rashode 4.172.653 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 2.754.447 KM, plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose 1.587.312 KM, kapitalni transfer 1.000.000 KM i nabavku stalnih sredstava 12.500 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH, Ministarstvu je ostao isti iznos odobrenih sredstava od 9.526.912 KM, s tim da je bilo određenih korekcija unutar pojedinih pozicija.

Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom (27.12.2016. godine), po Rješenju Federalnog ministarstva finansija, u iznosu 65.000 KM, kojom su povećane Ugovorene usluge, a umanjeno Unajmljivanje opreme.

Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja, koji objedinjava sve izvještaje i dostavlja Vladi FBiH.

**Godišnjim planom rada**, planirane su između ostalog aktivnosti vezano za izradu Prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave i Nacrta Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, koje nisu realizovane. Obzirom da pojedina ministarstva obavljaju poslove koji nisu utvrđeni Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Vlada FBiH je Zaključkom od 13.10.2016. godine zadužila Ministarstvo da u roku propisanom Programom rada Vlade FBiH za 2016. godinu, dostavi Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, kojim će se regulisati naprijed navedeno. Do momenta revizije Nacrt Zakona nije urađen. Godišnjim Planom rada nije utvrđeno koliko puta i u kojim kazneno - popravnim zavodima će federalni inspektori za izvršenje krivičnih sankcija, izvršiti nadzor nad radom tih zavoda, što im je zakonska obaveza.

Godišnji finansijski izvještaji za 2016. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

**Preporuka:**

- ***Planiranje sredstava iz nadležnosti Ministarstva vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, na osnovu relevantne dokumentacije koja potvrđuje opravdanost planiranja, na osnovu koje se sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima.***
- ***Potrebno je preduzeti aktivnosti u izvršavanju poslova koji su zakonskim i podzakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstva.***

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 7.679.612 KM, što u odnosu na operativni budžet od 8.309.308 KM, predstavlja ostvarenje od 92%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelima odnosi se na Kapitalni transfer neprofitnim organizacijama – Implementacija antikoruptivnih zakona, u iznosu od 1.000.000 KM. Ovaj transfer je odobren i izmjenom i dopunom Budžeta FBiH, ali sredstva nisu postala operativna, jer Ministarstvo nije od Vlade FBiH, dobilo informacije koja je namjena i ko je krajnji korisnik ovih sredstava, kako bi sačinilo Prijedlog Programa utroška sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (53,39%), plate, naknade i doprinosi (16,67%), izdaci za materijal i usluge (28,67%), drugi tekući rashodi (1,15%) i izdaci za nabavku opreme (0,12%).

##### **7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih**

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 999.909 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 116.114 KM, zbog manjeg broja zaposlenih.

Ministarstvo vrši obračun i uplatu beneficiranog staža za federalne inspektore za izvršenje krivičnih sankcija. Iznos ovog staža u finansijskim izvještajima za 2016. godinu je 2.235 KM. Vlada FBiH je na prijedlog federalnog ministra pravde, 13.09.2011. godine, donijela Odluku o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja staža osiguranja u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde. Navedena Odluka je donesena na osnovu člana 130. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija (kojim je utvrđeno da se službenici ustanova i Federalnog ministarstva koji rade na poslovima kojim se vrši neposredan uticaj na osuđene osobe i stražari, u pravima iz zdravstvenog, penzijskog i invalidskog osiguranja, kao i drugim pravima po osnovu rada, izjednačavaju sa sudskom policijom i policijom Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova) i člana 91. Zakona o penzijsko-invalidskom osiguranju (kojim je utvrđeno da radna mjesta na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju i stepen uvećanja, donosi Vlada FBiH, na prijedlog Federalnog ministarstva pravde, **za zaposlene u sudskoj policiji i kazneno - popravnim ustanovama**). Iz naprijed navedenog je konstatovano da postoji neusklađenost kod utvrđivanja staža osiguranja u uvećanom trajanju po Zakonu o penzijsko-invalidskom osiguranju, po kom za službenike Ministarstva nije i Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, po kom je predviđeno ovo pravo za službenike Ministarstva. Ministar je posebnim rješenjem (iz 2008. godine) utvrdio ovo pravo za inspektore za izvršenje krivičnih sankcija, na osnovu koga se i vrši obračun. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da navedeni inspektori nisu u kontinuitetu u 2016. godini neposredno radili na poslovima inspekcijiskog nadzora nad radom KPZ-a.

**Preporuka:**

- ***Uskladiti staž osiguranja u uvećanom trajanju za službenike Ministarstva u propisima donesenim iz nadležnosti istog, sa utvrđenim pravom u Zakonu o penzijskom i invalidskom osiguranju.***

Naknade troškova zaposlenih iznose 173.001 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 39.745 KM ili 19%. Naknade se odnose na: topli obrok 71.815 KM, prevoz 37.963 KM, zakup stana 15.000 KM, regres za godišnji odmor 15.903 KM, jubilarne nagrade 9.164 KM, odvojen život od porodice 6.022 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 6.714 KM, troškove prevoza korisnicima odvojenog života 3.889 KM.

U toku 2016. godine doneseno je devet rješenja o pravu na isplatu jubilarnih nagrada i izvršena je isplata iznosa od 9.164 KM, na teret odobrenog iznosa naknada troškova zaposlenih, iako sredstva za ove namjene nisu bila planirana u budžetskom zahtjevu Ministarstva za 2016. godinu. Dato je obrazloženje, da je Ministarstvo poslalo budžetski zahtjev prije nego što je Vlada FBiH 20.08.2015. godine, odobrila planiranje ovih izdataka za 2016. godinu.

**Preporuka:**

- ***Utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.***

#### 7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su iznosu od 2.202.163 KM, što predstavlja 29% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine: unajmljivanje opreme - elektronski nadzor osuđenih lica 1.289.115 KM, što je 76% odobrenog budžeta za ove namjene, ugovorene i druge posebne usluge 773.833 KM što je 98 % odobrenog budžeta za ove namjene.

Ministarstvo je u 2016. godini koristilo osam službenih vozila i izdaci za korištenje istih su iznosili najmanje 41.845 KM, a odnose se na izdatke za gorivo, izdatke za registraciju, osiguranje, izdatke za materijal i održavanje, izdatke za unajmljivanje parking mjesta za jedno vozilo i dr. Ministarstvo je u 2016. godini koristilo parking prostor ispred zgrade u kojoj je smješteno. Nije prezentirana dokumentacija da se vršila adekvatna kontrola o preuzimanju vozila, kao i kontrola za parkiranje vozila



nakon radnog vremena, na mjestu predviđenom za parkiranje, što nije u skladu s Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave Federacije BiH.<sup>8</sup>

**Preporuka:**

- ***Korištenje službenih vozila u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.***

**Izdaci za komunikaciju** iznosili su 51.983 KM, od čega su izdaci za mobilne telefone 9.965 KM, a za fiksne telefone 19.796 KM. Ministarstvo ne vrši obustavu od plate za prekoračenja po odobrenoj potrošnji za fiksne telefone, a za prekoračenja iznad odobrenih iznosa za mobilne telefone vrši obustavu od plata zaposlenika u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 14.04.2015. godine. Izdaci za internet iznose 7.335 KM (611 KM mjesečno) i poštanske usluge 14.887 KM, u kojim korespondencija sa kandidatima za polaganje ispita zauzima značajno mjesto.

**Izdaci za tekuće održavanje** iznose 30.888 KM, a najvećim dijelom se odnose na opravku i održavanja vozila 15.374 KM, opravki i održavanja opreme 7.904 KM, te ostalih opravki i održavanja 7.336 KM. Tokom 2016. godine Ministarstvo nije evidentiralo odvojeno materijal i usluge za održavanje motornih vozila, što nije u skladu sa članom 37. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH<sup>9</sup>.

**Usluge reprezentacije** iznose 15.381 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Ministarstvo nije postupalo u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama<sup>10</sup>. Nismo bili u mogućnosti potvrditi opravdanost nastalih izdataka, odnosno da su isti nastali u vezi obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva, nastali u toku redovnog poslovanja, sa ciljem ostvarenja i održavanja poslovnih odnosa sa državnim, entitetskim i ostalim organizacijama i institucijama. Prilikom pravdanja troškova prilagani su računi bez specifikacije izvršene usluge i na istima nije navedeno kojim povodom i za koje namjene je nastao trošak. Ministarstvo je na kontu troška reprezentacije evidentiralo nabavku knjiga u ukupnom iznosu od 1.950 KM (s PDV-om) i ne vodi evidenciju primljenih i datih poklona, stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi da li su sredstva utrošena za namjene poklona ili u druge svrhe.

**Preporuka:**

- ***U potpunosti osigurati primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata.***

#### 7.1.1.3 Unajmljivanje opreme – elektronski nadzor osuđenih osoba

Na poziciji Unajmljivanja opreme iskazani su izdaci u iznosu od 1.289.115 KM, što čini 17% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Isto se odnosi na unajmljivanje softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničku podršku i administriranje pri elektronskom nadzoru za potrebe Ministarstva i KPZ-a. 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, koji su stupili na snagu 21.07.2011. godine. Istim je 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.

Ministarstvo je 2014. godine zaključilo Okvirni sporazum sa dobavljačem Konzorcij Opus doo – UNIS Telekom d.d. Mostar na period od 36 mjeseci i 4.885.452 KM. Svake godine ministar zaključuje pojedinačne ugovore na godinu dana do realizacije ugovorene usluge, po danu od 18,98 KM bez PDV-a (73.333 dana ili 1.391.860 KM). Ugovor o pružanju usluga za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničke podrške i administriranja, za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda FBiH zaključen je 24.06.2016. godine. Ministarstvo je u Tenderskoj dokumentaciji za postupak javne nabavke tražilo da ponuđač između ostalog, omogući siguran klijentski pristup sa klijentskih računara za nadzorni sistem ovlaštenim osobama iz Ministarstva i sedam zatvora u FBiH putem autoriziranog klijentskog softvera i sigurne VPN mreže, da izvrši obuku za korištenje nadzornog sistema osobama koje odredi Ministarstvo, koje je ponuđač u potpunosti prihvatio.

<sup>8</sup> „Sl.novine FBiH“, br/09/13

<sup>9</sup> „Sl.novine FBiH“, br/60/14

<sup>10</sup> „Sl.novine FBiH“, br/06/12

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. Zbog navedenog u ovom procesu nisu uspostavljene potrebne kontrole, niti se nabavljena oprema koristi u namjene za koje je nabavljena. Kada zaprimi račun sa prilogom, ovlaštenu zaposlenik u računovodstvu, a ne Sektor izvršenja krivičnih sankcija, dopisom upućenim KPZ-ima 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 obrazloženje. 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. Prema analizi sačinjenoj u računovodstvu u 2016. godini za sve KPZ-ove fakturisano 58.051 dan po ugovorenoj cijeni, što iznosi 1.289.115 KM. **Ministarstvo, Sektor za izvršenje krivičnih sankcija, nije izvršilo analizu efekata ovakvog načina izvršenja kazne osuđenih osoba, u cilju smanjenja izdataka koji se finansiraju iz Budžeta 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 365.134 KM (bruto 433.013 KM), od čega se 274.994 KM (bruto 324.751 KM) odnosi na izdatke za rad komisija koje su imenovane na osnovu posebnih zakonskih propisa, koje se finansiraju iz ostvarenih uplata, a 90.140 KM (bruto 108.262 KM) na izdatke za rad komisija čija je naknada utvrđene na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, čiji su članovi većinom bili zaposlenici Ministarstva <sup>11</sup>.

Naziv	Ostvareni prihodi	Bruto naknada članovima komisija	Neto naknada članovima komisija
1. Komisija za polaganje pravosudnog ispita	116.080	101.750	86.160
2. Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka	115.800	110.338	93.432
3. Komisija za utvrđivanje liste stalnih sudskih tumača	46.000	45.558	38.578
4. Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita	29.300 Interni prihod 9.000	37.794	32.003
5. Komisija za polaganje stručnog ispita za zemljišnoknjižnog referenta	27.400	26.424	22.376
6. Komisija za polaganje stručnog ispita stražara u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora	0 Interni prihod 2.000	2.887	2.445
<b>Ukupno</b>	<b>334.580</b>	<b>324.751</b>	<b>274.994</b>

Uputstvo za način obrazovanja i utvrđivanja načina ostvarivanja i visine novčane naknade za rad komisija u Ministarstvu navodi da su sve komisije dužne svoj rad obavljati poslije radnog vremena, što se i evidentira u zapisniku o radu komisije, izuzev dijela komisije za popis i to komisija za popis stalnih sredstava, koja po prirodi posla utvrđuje stanje sredstava prema zaduženjima zaposlenih. Takođe navodi da članovima komisija pripada naknada koju propiše federalni ministar pravde rješenjem o visini naknade, a stručnim licima – sekretarima pripada 50% od iznosa naknade člana komisije utvrđene u rješenju o visini naknade. Isplata naknada vršit će se na osnovu rješenja o obračunu. Prethodni ministar je za svaki propis na osnovu kojeg se vrši uplata od strane kandidata i isplata komisijama, donio pojedinačno Uputstvo, kojim je utvrđeno koliko se od ukupno uplaćenog iznosa po kandidatu odnosi na bruto naknade komisijama, a koliko na materijalne troškove. Sastavni dio rješenja čini pregled obračuna neto isplata, obračunatih poreza i doprinosa te

<sup>11</sup> „Sl.novine FBiH“, br/48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

izvještaja o obavljenom radu komisije koji se smatra usvojenim od strane ministra potpisom ministra na rješenju o obračunu.

**Komisija za polaganje pravosudnog ispita** formirana je na osnovu Zakona o pravosudnim ispitima Federacije Bosne i Hercegovine<sup>12</sup> i mandat Komisije traje 2 godine. Obzirom da Ministarstvo nema jasno definisane kriterije za odabir članova komisija, koji su svojim radom stekli ugled pravnog stručnjaka, ne možemo potvrditi opravdanost izbora imenovanih članova komisija. Također je utvrđeno da će se administrativni poslovi Komisije obavljati u Ministarstvu, međutim izvršenom revizijom konstatovali smo da su za obavljanje administrativnih poslova angažovani zaposlenici kojima su isplaćivane naknade na osnovu prethodno donesenih rješenja od strane ministra.

Naknade za Komisiju za polaganje pravosudnog ispita iskazane su u neto iznosu od 86.160 KM. Obračun je vršen na osnovu evidencije koja se vodi o kandidatima koji su polagali ispit. Uvidom u Knjigu evidencije konstatovali smo da ista nije zaključena posljednjeg radnog dana u godini i ovjerena od strane ministra, te da se ne navodi broj i datum izdavanja uvjerenja, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu vođenja evidencije o položenim pravosudnim ispitima<sup>13</sup>.

U skladu sa Zakonom o pravosudnom ispitu, na osnovu rješenja kojim je kandidatu odobreno polaganje ispita, predsjednik Komisije određuje vrijeme kada će kandidat polagati ispit. Predsjednik Komisije ili njegov zamjenik određuju sastav Komisije za polaganje pojedinog kandidata ili za određeno vrijeme, ali ne duže od dva mjeseca. Uvidom u Rješenja poslata kandidatima konstatovali smo da je u pojedinim slučajevima u isto vrijeme zakazano polaganje ispita za dva kandidata koje je ispitivala ista komisija, a članovima komisija su isplaćene dvostruke naknade, kao da su kandidati polagati ispite u različito vrijeme, odnosno da je na svakog kandidata komisija utrošila po 5 sati rada, međutim nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila vrijeme početka i završetka ispita, kao i dokumentacija da predsjednik komisije određuje sastav Komisije za polaganje pojedinog kandidata ili za određeno vrijeme, što nije u skladu sa Zakonom o pravosudnom ispitu.

Uvidom u Zapisnike o radu komisija nismo stekli uvjerenje da su svi članovi komisija prisustvovali ispitima. U pojedinim zapisnicima potpisan je samo jedan član komisije, bez potpisa ostalih članova i predsjednika Komisije, u zapisniku nije navedeno vrijeme (kao ni ukupno trajanje) održavanja ispita, a obračunata i isplaćena im je naknada za rad po satu. **Ne možemo potvrditi opravdanost isplata naknada članovima komisija obzirom da im se obračunava i isplaćuje naknada po satu, a stvarno utrošeno vrijeme nije moguće provjeriti niti se vodi evidencija o istom.**

Pravilnikom o naknadama za rad u komisiji za polaganje pravosudnog ispita definisano je da federalni ministar pravde, početkom svake godine, utvrđuje iznos naknade koju uplaćuje kandidat na ime troškova (naknada Komisiji, štampanje uvjerenja i dr.), kao i iznos naknade za jedan sat rada u Komisiji članovima Komisije i zapisničaru. Uputstvom, koje se primjenjivalo u 2016. godini, a datira od prethodnog ministra iz 2012. godine, definisano je da kandidat za cijeli ispit uplaćuje iznos od 880 KM, a od toga se umanjuje 10 KM na ime materijalnih troškova Ministarstva. Cijena po satu za kandidata za cijeli ispit iznosi 30 KM, a cijena po kandidatu za tehničko lice - sekretara za cijeli ispit iznosi 15 KM. Uputstvom je određeno da se prilikom uplate za popravne ispite ne odbija naknada za materijalne troškove i pregledanje zadaće jer je to već učinjeno prilikom uplate za cijeli ispit gdje su odbijeni ti troškovi, međutim kandidat svakim svojim pristupanjem ispitu utiče na povećanje materijalnih troškova. Obzirom na utvrđene cijene po kandidatu, broj članova komisije, način obračuna naknada, kao i nepostojanje adekvatnih evidencija, ne možemo potvrditi da utvrđena cijena polaganja pravosudnog ispita može pokriti stvarno nastale troškove.

**Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita** formirana je na osnovu Zakona o namještenicima u FBiH<sup>14</sup> i ista se imenuje na period od 2 godine. Pravilnik o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>15</sup> izričito navodi da administrativno-tehničke poslove za rad komisije i evidenciju o kandidatima koji su polagali ispit vodi Federalno ministarstvo pravde. Međutim, za obavljanje administrativnih poslova angažovani su zaposlenici kojima su isplaćivane naknade na osnovu prethodno donesenog rješenja od strane ministra.

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br/2/95, 35/98 i 29/03

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

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br/49/05

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br/75/05

U 2016. godini naknada za Komisiju za polaganje stručnog ispita iznosila je 32.003 KM. Rješenjem o određivanju naknade za polaganje stručnog ispita za radnike organa uprave iz 2013. godine određuje se naknada za polaganje ispita i iznos se raspoređuje tako što članovi dobijaju jednak iznos, a zapisničar dobija iznos od 80% od iznosa člana Komisije, koji nije pregledao pismeni rad. Obračun se vrši na osnovu broja kandidata (a ne na vremenskom osnovu trajanja ispita) koji su pristupili ispitu i Zapisnik se vodi u skladu s navedenim. Kandidat uplaćuje 400 KM, od toga se odbija 10 KM za materijalne troškove. Nakon kalkulacije za poreze i doprinose, pregledavanje zadaće, preostali iznos se dijelio sa 5,5 (5 ispitivača + stručno lice-sekretar), umjesto 5,8, jer je u Rješenju o određivanju naknade navedeno da stručnom licu pripada 80% naknade, a ne 50%. Uputstvom je određeno da se prilikom uplate za popravne ispite ne odbija naknada za materijalne troškove i pregledanje zadaće jer je to već učinjeno prilikom uplate za cijeli ispit gdje su odbijeni ti troškovi, međutim kandidat svakim svojim pristupanjem ispitu povećava materijalne troškove Ministarstva.

**Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka** koja se sastoji od stalnih članova radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka imenovana je 2011. godine i čine je predsjednik Vrhovnog suda FBiH, koji je stalni član i predsjednik Komisije, glavni federalni tužitelj - stalni član Komisije, predsjednik Advokatske komore Federacije Bosne i Hercegovine ili advokat kojeg on ovlasti i predstavnik Federalnog ministarstva pravde. Komisija donosi Poslovnik o radu u skladu sa člankom 46. Zakona o vještacima<sup>16</sup> i imenuje po tri privremena člana koje, iz reda vodećih stručnjaka u područjima u kojima se vještačenja obavljaju.

**Stalni član ispred Advokatske komore Federacije BiH je advokat ovlašten 21.11.2005. godine i do 31.12.2016. godine nije bilo novih ovlaštenja, iako je u tom periodu više puta mijenjan predsjednik Advokatske komore, što nije u skladu sa Zakonom o vještacima.**

Naknada za rad Komisije za utvrđivanje prijedloga liste vještaka iznosila je 93.432 KM (neto). Prema Zakonu o vještacima visinu naknade za rad Komisije utvrđuje federalni ministar pravde. Uputstvom koje je donio prethodni ministar utvrđeno je da kandidat za provjeru znanja uplati 500 KM, međutim istim nije definisana cijena za popravne ispite.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su s privremenim članovima Komisije iz reda vodećih stručnjaka za geodetsku struku 04.07.2016. godine zaključeni ugovori o djelu na period od dvije godine. Istog dana je Komisija dostavila Izvještaj o radu za mjesec juli 2016. godine, što znači da su ugovori zaključeni nakon obavljenog posla, što nije u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

**Komisija za uvjetni otpust** imenovana je Rješenjem iz 2011. godine i Rješenjem iz 2016. godine. Komisija ima predsjednika i šest članova i njihove zamjenike 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.). Obzirom da Ministarstvo nema jasno definisane kriterije za odabir članova iz relevantnih i stručnih oblasti, ne možemo potvrditi opravdanost izbora imenovanih članova.

**Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija<sup>17</sup> u Federaciji Bosne i Hercegovine propisano je da se članovi Komisije imenuju na period od četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora. Iako je Komisiji istekao mandat u 2015. godini, ista nije imenovana do 11.11.2016. godine, a obavljala je poslove i članovima je obračunata i isplaćena naknada.** Do dana imenovanja nove Komisije iskazani su neto troškovi 5.160 KM, a 31.12.2016. godine 8.800 KM neto.

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 o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe od 19.06.2014. godine i izmjenama i dopunama od 16.7.2015. godine (u daljem tekstu Uredba) su:

Naziv	Bruto naknada članovima komisija	Neto naknada članovima komisija
1. Komisija za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR	25.154	21.300
2. Komisija za pomilovanje	17.478	14.800
3. Komisija za provođenje postupka javnih nabavki	15.719	12.760
4. Radna skupina za izradu Zakona o stečajnom postupku	10.813	8.800

<sup>16</sup> „Sl.novine FBiH“, br/49/05

<sup>17</sup> „Sl.novine FBiH“, br/42/11



5. Komisija za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neosnovanog pritvora	10.770	9.120
6. Komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba koje kaznu zatvora izdržavaju u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH	10.393	8.800
7. Komisija za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, obaveza i potraživanja	4.927	4.000
8. Nadzorni timovi za implementaciju Revidiranog akcionog plana 1 i Strategije reforme javne uprave BiH i Nadzorni tim za reformsku oblast „Upravni postupci i upravne usluge“	3.449	2.800
9. Drugostepena stambena komisija	2.217	1.800
10. Komisije za popis	2.217	1.800
11. Koordinacijsko tijelo za obuku lokalne samouprave	1.971	1.600
12. Komisija za realizaciju Zaključka Vlade F BiH	1.922	1.560
13. Glavna komisija za izradu elaborata o procjeni konsolidovanih bilansnih pozicija	1.232	1.000
<b>Ukupno:</b>	<b>108.262</b>	<b>90.140</b>

Za naknade **Komisije za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neosnovanog pritvora**, imenovane na osnovu Zakona o krivičnom postupku u FBiH i rješenjem ministra, utrošeno je neto 9.120 KM. Prema Izveštaju o radu iste, ne može se potvrditi da su naknade isplaćene u skladu s članom 8. Uredbe, po kojoj za učešće u radu radnih tijela, članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljali poslije redovnog radnog vremena. Od pet članova komisije, dva člana i sekretar su zaposlenici Ministarstva.

**Komisija za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, obaveza i potraživanja** sastoji se od pet članova i svi su zaposlenici Ministarstva. Izveštaj o radu sačinjen je 29.12.2016. godine u kojem je navedeno da je Komisija obavljala posao nakon radnog vremena i donijela prijedlog odluke federalnom ministru da se sredstva uknjiže u glavnoj i pomoćnoj knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva. **Prema Odluci odobrava se aktiviranje slijedećih sredstava: skener, 2 printera, komunikacioni ormar, cluster server, 14 računara i jedan mobitel i zadužuje se viši samostalni referent za finansijsko-računovodstvene poslove da aktivira navedena sredstva u knjigovodstvenoj evidenciji, a isti je bio i član navedene komisije. Federalni ministar pravde donio je Rješenje o isplati naknada predsjedniku i članovima ove komisije u neto iznosu od 1.000 KM, za redovne poslove koji se obavljaju u Ministarstvu.**

Provedenom revizijom konstatovali smo da veći broj članova komisija čine zaposlenici Ministarstva i sam ministar koji je sam sebi potpisao rješenja o imenovanju u tri komisije, u dvije komisije kao član i kao predsjednik jedne Radne grupe. Naknade članovima komisije 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.

U postupku revizije utvrđeno je da obračun i isplata naknada, članovima komisija, nije imao tretman plaće, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak<sup>18</sup>. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav 2. tačka 3. naprijed navedenog Zakona i oporezuju se na način propisan članom 27. istog. U skladu sa navedenim oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus, a što uključuje i rad u navedenim komisijama koje formira Vlada FBiH, kao i rad u disciplinskim komisijama, komisijama za popis, provođenje postupka nabavki i drugim komisijama formiranim od strane rukovodilaca federalnih organa.

### **Preporuke:**

- ***Jasno definisati kriterije za izbor članova komisija za polaganje pravosudnih ispita i uvjetni otpust i naknade za rad istim uskladiti sa provedbenim propisima, koji definišu pojedinu oblast.***

<sup>18</sup> „Sl.novine FBiH“, br/10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13





- **Definisati iznos naknada članovima komisija u skladu s Pravilnikom o naknadama za rad u komisiji za polaganje pravosudnog ispita i obračun i isplatu istih vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije.**
- **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.**
- **Imenovanje članova Komisije za prijedlog liste vještaka vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o vještacima, a privremene članove angažovati u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.**
- **Preispitati uputstva za obračun naknada za polaganje ispita iz nadležnosti Ministarstva, u cilju pravednije i ravnomjernije raspodjele ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove i računsku ispravnost obračuna.**
- **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.**
- **Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.**

### 7.1.1.5 Izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazani su u iznosu od 60.098 KM (bruto 70.648 KM), od čega se 46.770 KM odnosi na ugovore o djelu, a 13.328 KM na ugovorene usluge vezane za izdavanje časopisa „Pravna misao“. Ugovori su zaključeni za: praćenje rada Vlade i Parlamenta FBiH, obrađivanje i pripremanje materijala za održavanje njihovih sjednica, kao i ostale poslove koje odredi naručilac posla (mjesečno 2.000 KM - isplaćeno za 9 mjeseci 18.000 KM, a u prethodnoj godini 16.000 KM); obavljanje poslova u postupku pružanja međunarodne pravne pomoći u skladu sa propisima, vršenje prijema dopisa, obrade i upućivanja potrebne dokumentacije nadležnim organima za međunarodnu pravnu pomoć, dostavljanje akata inozemnim tijelima diplomatskim putem, prikupljanje, sređivanje i obrađivanje podataka prema metodološkim i drugim uputama (mjesečno 1.150 KM, za 9 mjeseci isplaćeno 10.350 KM); upravljanje motornim vozilom, održavanje i kontrola tehničke ispravnosti vozila uz vođenje svih potrebnih evidencija, osiguranje potrebnih dokumenata za upotrebu vozila u prometu, sistematizovano i popunjeno radno mjesto u Kabinetu ministra (mjesečno 1.250 KM, a za 3 mjeseca angažmana isplaćeno neto 3.750 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 (mjesečno 1.000 KM, isplaćeno 12.000 KM) i usluge vezane za časopis „Pravna misao“ (13.328 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 funkcionisanje sistema registracije. Prema izmjenama i dopunama Zakona iz augusta 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 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. U cilju prevazilaženja nastale situacije u Ministarstvu se poduzimaju aktivnosti kako bi funkcionisao sistem registracije na sudovima, a prema stavovima odgovornih osoba ovo je prelazno rješenje, troškovi sa stanovišta održavanja nisu racionalni jer se ulaže u nešto što nije vlasništvo Ministarstva te je potrebna kvalitetna analiza kako bi se cjelokupan proces

registracije unaprijedio i uskladio sa eksternim zahtjevima, i procijenili troškovi uvođenja novog softvera čije bi vlasništvo i troškovi istoga bili riješeni na drugačiji način.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva su predviđeni kao redovni poslovi za koje su zaključeni ugovori o djelu u iznosu 32.100 KM (bruto 37.908 KM). Isti se odnose na poslove savjetnika ministra za praćenje rada Vlade i Parlamenta FBiH i stručnog saradnika za međunarodnu pravnu pomoć u Sektoru pravosuđa, koji su sistematizovani, ali nisu bili popunjeni. Takođe, u Kabinetu ministra sistematizovao 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 prometu i obavlja druge poslove za potrebe ministra i šefa kabineta. I pored toga za iste poslove po ugovoru o djelu angažovan još jedan izvršilac. 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 poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.***

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 13.328 KM. Istovremeno prihodi od prodaje časopisa u 2016. godini su 7.100 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 suglasnost Vlade FBiH otpisana potraživanja od 720 KM iz 2013. godine. Na poziciji „Sumljiva i sporna potraživanja“ po ovom osnovu sa 31.12.2016. godine iskazano je 1.940 KM.

**Preporuka:**

- ***Poduzimati aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa “Pravna misao” sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihodi predstavljaju 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 179.747 KM, od čega se 178.300 KM odnosi na izdatke vezane za zaključivanje Sporazuma o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora. U 2016. godini od 38 podnesenih zahtjeva, zaključeni sporazumi i isplaćene su naknade za 12 sporazuma.

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. Dva sporazuma u ukupnom iznosu za naknadu štete od 55.060 KM, zaključena su u 2015. godini, kada su i obaveze po istom trebale biti evidentirane. **Ministarstvo**

je izvršilo evidentiranje i isplatu u 2016. godini u ukupnom iznosu od 55.060 KM, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

**Preporuka:**

- ***U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH osigurati da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.***

**7.1.1.7 Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 4.100.000 KM, što predstavlja 53% ukupnih rashoda. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere neprofitnim organizacijama: „Za političke stranke i koalicije“ 3.600.000 KM, „Federalnu agenciju za upravljanje oduzetom imovinom“ 500.000 KM. „Drugi tekući rashodi - Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju“ iznose 88.153 KM.

Vlada FBiH je 12.02.2016. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „Tekući transferi neprofitnim organizacijama – Za političke stranke i koalicije“. Kriteriji za raspodjelu utvrđeni su članom 22. Zakona o izvršavanju Budžeta za 2016. godinu, tako što 40% od utvrđenog iznosa od 3.600.000 KM raspoređuje na sve političke subjekte koji su zastupljeni u Parlamentu FBiH u jednakim iznosima, a 60% prema broju poslanika u domovima Parlamenta, izabranim na neposrednim izborima održanim u oktobru 2014. godine, na bazi podataka koje su dostavile Stručne službe oba doma Parlamenta FBiH.

Navedenim Programom, a ni Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, nije utvrđena svrha korištenja sredstava, niti je predviđeno izvještavanje korisnika sredstava, već samo izvještavanje Ministarstva prema Federalnom ministarstvu finansija. Programom je utvrđeno da kontrolu namjenskog utroška sredstava na osnovu izvještaja od strane političkih stranaka i koalicija vrši Federalno ministarstvo finansija, putem budžetske inspekcije, koja u Federalnom ministarstvu finansija još uvijek nije uspostavljena.

Iskazani iznos sredstava po pojedinim strankama - koalicijama dajemo u slijedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv stranke - koalicije	Broj poslanika			Raspored sredstava			Raspored za kvartal
		Predst. dom	Dom naroda	Ukupno	40%	60%	Ukupno:	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	SDA-Stranka demokratke akcije BiH	29	10	39	96.000,00	554.210,53	650.210,53	162.552,63
2.	Koalicija HDZ BiH, HSS, HKDU BiH, HSP Dr. Ante Starčević, HSP Herceg-Bosne	12	13	25	96.000,00	355.263,16	451.263,16	112.815,79
3.	SDP-Socijaldemokratska partija	12	10	22	96.000,00	312.631,58	408.631,58	102.157,89
4.	Savez za bolju budućnost-SBB	16	4	20	96.000,00	284.210,53	380.210,53	95.052,63
5.	Demokratska fronta Željko Komšić-DF	14	5	18	96.000,00	270.000,00	366.000,00	91.500,00
6.	Hrvatska demokratska zajednica 1990-HDZ 1990	4	1	5	96.000,00	71.052,63	167.052,63	41.763,16
7.	Naša stranka	1	2	3	96.000,00	42.631,58	138.631,58	34.657,89
8.	A-SDA Stranka demokratske aktivnosti	2	1	3	96.000,00	42.631,58	138.631,58	34.657,89
9.	Laburistička stranka BiH-Laburisti BiH	1	2	3	96.000,00	42.631,58	138.631,58	34.657,89
10.	BPS-Sefer Halilović	4	0	4	96.000,00	56.842,11	152.842,11	38.210,53
11.	Stranka za Bosnu i Hercegovinu	3	0	3	96.000,00	42.631,58	138.631,58	34.657,89
12.	Savez nezavisnih socijaldemokrata-SNSD-Milorad Dodik	0	3	3	96.000,00	42.631,58	138.631,58	34.657,89
13.	Liberalna stranka	0	1	1	96.000,00	14.210,53	110.210,53	27.552,63
14.	Narodna stranka radom za boljitak-NS RZB	0	1	1	96.000,00	14.210,53	110.210,53	27.552,63
15.	Stranka dijaspore BiH-SD BiH	0	1	1	96.000,00	14.210,53	110.210,53	27.552,63
				1				
<b>Ukupno:</b>		<b>98</b>	<b>54</b>	<b>152</b>	<b>1.440.000</b>	<b>2.160.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>900.000,00</b>

Po usvajanju Programa utroška sredstava, Ministarstvo je svim strankama uputilo zahtjeve za dostavu računa banke na koje će uplatiti odobrena sredstva. Sredstva su unesena u Glavnu knjigu za četiri kvartala u jednakim iznosima po kvartalu i to 02.03., 22.04., 22.07. i 17.10.2016. godine, a Federalno ministarstvo finansija je zadnju tranšu političkim partijama doznačilo 27.10.2016. godine.





Nakon doznake ukupnih sredstava, upućen je zahtjev za dostavu detaljnog izvještaja o utrošenim sredstvima i svrsi utroška do kraja 2016. godine. Takođe, Zaključkom od 03.02.2017. godine, Vlada FBiH je zadužila Ministarstvo da dostavi na razmatranje Informaciju o pristiglim izvještajima korisnika doznačenih sredstava političkim partijama i koalicijama za 2016. godinu. Prezentirane su dvije informacije o izvještajima, koji su dostavljeni Vladi FBiH, zadnja od 15.02.2017. godine, u kojoj je navedeno da izvještaje nisu dostavili: Hrvatska demokratska zajednica 1990, Stranka za Bosnu i Hercegovinu, Savez nezavisnih socijaldemokrata-SNSD Milorad Dodik, Liberalna stranka i Stranka dijaspore BiH. **Članom 57. Zakona o budžetima FBiH utvrđeno je da su korisnici doznačenih transfera dužni budžetskom korisniku dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, a u slučaju da se isti ne dostavi, neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.**

**Programom utroška sredstava nije utvrđena svrha niti način i rokovi izvještavanja u skladu sa članom 37. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu.** U izvještajima koje su dostavile političke stranke iskazani su troškovi grupisani po vrstama. Skoro sve političke partije iskazale su visoke iznose troškova vezanih za održane lokalne izbore u oktobru 2016. godine, čak i u iznosima većim od godišnjeg iznosa transfera, a odnose se na zakup reklamnog prostora, zakup sala, medijsko praćenje i oglašavanje. Pojedine političke stranke su iskazale utrošak za materijal za promociju stranke, povrat pozajmica, plaćanje kazni CIK-u BiH, sudskih troškova i taksi, visoke iznose za telefon, internet, gorivo, reprezentaciju, ugovore o djelu i dr., a što se finansira iz odobrenih sredstava federalnog budžeta. Obzirom da se u Programu utroška sredstava „Tekućeg transfera - Za političke partije i koalicije“, već drugu godinu nije utvrdila svrha finansiranja i da se prihvataju izvještaji kakvi su dostavljeni, isto utiče da se ne može izvršiti ni adekvatan nadzor nad utroškom datih sredstava, kojim bi se utvrdilo da je finansiranje izvršeno za utvrđene namjene, smanjila mogućnosti zloupotreba i nenamjenskog trošenja budžetskih sredstava.

**Osim Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2016. godinu, finansiranje političkih partija nema zakonski osnov.**

Iako nije predviđeno Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu, na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je donijela Odluku 18.02.2016. godine o odobravanju izdvajanja sredstava „Tekući transferi neprofitnim organizacijama – Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom“. Takođe, Vlada FBiH je Odlukom od 18.02.2016. godine dala saglasnost na Finansijski plan navedene Agencije, kojim je predviđen utrošak od 500.000 KM iz federalnog budžeta za 2016. godinu i 22.859 KM neutrošenih sredstava iz 2015. godine. Na osnovu dostavljenog Zahtjeva, sredstva su doznačena korisniku. Agencija je dostavila Pregled utroška sredstava na dan 30.06.2016. godine i za period od 01.07. – 31.12.2016. godine. Izvršenje za 2016. godinu iznosi 274.214 KM, a odobreno je 522.859 KM. Preostali iznos neutrošenih sredstava iz 2016. godine od 248.645 KM, prenesen je Finansijskim planom u 2017. godinu, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Agencija nije posebno tražila saglasnost za prenos neutrošenih sredstava za 2016. godinu u narednu godinu. Od Planom predviđenih 9 zaposlenih, do 31.08. 2016. godine, bio je zaposlen samo direktor, nakon čega je zaposleno još četvero.

Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom osnovana je u skladu sa Zakonom o oduzimanju nezakonito stečene imovine krivičnim djelom iz 2014. godine, kojim je utvrđeno da je Agencija samostalna federalna upravna organizacija u svojstvu pravnog lica, za koju se sredstva osiguravaju u budžetu FBiH i iz drugih izvora u skladu sa Zakonom. Svakih šest mjeseci Direktor Agencije je dužan Vladi FBiH podnijeti izvještaj o radu i finansijsko - materijalnom poslovanju, koja ga dostavlja Parlamentu BiH na usvajanje. Ako Izvještaj ne bude usvojen, Vlada FBiH pokreće postupak za razrješenje direktora. Obzirom da su sredstva transfera odobrena sa pozicije Ministarstva, a da se Izvještaj o radu dostavlja Vladi FBiH, onemogućen je nadzor nad utroškom doznačenih sredstava. Navedenoj Federalnoj agenciji se već drugu godinu odobravaju sredstva iz federalnog budžeta, a ista nije počela sa obavljanjem poslova utvrđenih Zakonom o oduzimanju nezakonito stečene imovine krivičnim djelom. Navedenim Zakonom je takođe utvrđeno da će Vlada FBiH, na prijedlog federalnog ministra pravde posebnim pravilnikom propisati postupak prodaje, najma, čuvanja i održavanja oduzete imovine. **Iako su pokrenute aktivnosti, pravilnik nije donesen.**

**Zbog naprijed navedenog sredstva nisu planirana i utrošena na opravdan i transparentan način, niti je posebnim aktom utvrđena namjena sredstava.**

**Ministarstvo nije sa korisnicima sredstava tekućih transfera odobrenih u 2016. godini zaključilo ugovore kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze.**

**Preporuka:**

- ***U saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti na preispitivanju opravdanosti finansiranja transfera koji nemaju zakonsku osnovanost, a za transfere koji se odobre programom utroška sredstava potrebno je decidno utvrditi svrhu i način korištenja i izvještavanja o utrošku sredstava u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.***

**7.1.1.8 Izdaci za nabavku stalnih sredstava**

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** iskazani su u iznosu 8.976 KM i u odnosu na planirane, manji su za 3.524 KM. Nabavljena stalna sredstva se odnose na nabavku opreme.

**7.2 BILANS STANJA**

Na dan 31.12.2016. godine u finansijskim izvještajima Ministarstva iskazana je ukupna imovina u iznosu od 1.199.214 KM u čemu je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 335.574 KM (nabavna vrijednost 1.666.128 KM, otpisana vrijednost 1.330.554 KM), finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 532.237 KM, kratkoročni plasmani 326.691 KM, kratkoročna potraživanja 3.370 KM i novčana sredstva 1.342 KM. Ukupne kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 533.579 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 3.370 KM. Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 335.574 KM.

**7.2.1 Popis sredstava i obaveza**

Obavljen je popis stalnih sredstava, sitnog inventara, neizmirenih obaveza, potraživanja, blagajne i neizmirenih sudskih odluka sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u skladu sa Procedurom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza. Navedenom Procedurom definisano je da se rokovi za početak i završetak popisa određuju u skladu sa zakonskim propisima. Planom redovnog godišnjeg popisa za 2016. godinu definisani su rokovi koji nisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH kao i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Na poziciji **Oprema privremeno van upotrebe** iskazano je 50.773 KM nabavne vrijednosti, koje se odnosi na putnički automobil dat na korištenje Zastupničkom domu Parlamenta FBiH 2012. godine, na osnovu zaključenog Ugovora. Istekom ugovora 30.06.2012. godine, Ministarstvo je pozvalo potpisnike ugovora da izvrše primopredaju vozila koje je predmet ugovora. Zastupnički dom Parlamenta FBiH je dostavio obavijest da je vozilo otuđeno i da je prilikom otuđenja vozila došlo do otuđenja saobraćajne dozvole sa original policom osiguranja, te Ministarstvo nije bilo u mogućnosti izvršiti naplatu štete i pored toga što je vozilo bilo kasko osigurano. Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o federalnom pravobranilaštvu predložilo Federalnom pravobranilaštvu da postupi u skladu sa članom 1. i podnese tužbu kod nadležnog suda radi naknade štete koja je nastala na imovini Federacije BiH, međutim isto je obavijestilo Ministarstvo da nisu ispunjeni uslovi za postupanje pravobranilaštva u ovoj pravnoj stvari. **Obzirom na navedeno, potrebno je preduzeti sve aktivnosti kod nadležnih institucija, kako bi se riješilo pitanje otuđenog vozila. Nismo se uvjerali da je od strane nadležnih pokrenuta aktivnost za utvrđivanje odgovornosti za nastalu štetu.**

Napominjemo, da je Ministarstvo u 2001. godini potpisalo ugovore o naknadi troškova za izvršenje mjere pritvora u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH i ugovore o naknadi troškova za izvršenje kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u Federaciji Bosne i Hercegovine sa vladama slijedećih kantona: Srednjobosanski, Bosanko-podrinjski, Zeničko-dobojski, Posavski, Unsko-sanski, Tuzlanski, sa Ministarstvom pravde i uprave Kantona Sarajevo i sa Vladom Brčko Distrikta. Ugovorima sa kantonima utvrđeno je da troškovi izvršenja mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku iznose 30 KM dnevno za jednu osobu. Ugovorom je takođe definisano da će Ministarstvo izvršiti fakturisanje troškova boravka, a Vlada kantona se obvezuje da će novčana sredstva platiti na račun Ministarstva. Ministarstvo je za



potraživanja po osnovu izvršenja mjera pritvora sa stanjem na dan 31.12.2016. godine dužnicima dostavilo izvode otvorenih stavki, na usaglašavanje, a iste je potvrdilo sedam kantona, od kojih su dva sa kojima nisu zaključeni ugovori. **Stanje svojih dugovanja prema Ministarstvu potvrdilo je pet kantona s kojima su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 1.979.520 KM i dva kantona s kojima nisu zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 64.680 KM.**

Ugovorom sa Vladom Distrikta Brčko je definisano da se troškovi izvršenja mjere pritvora, odnosno kazne zatvora utvrđuju u iznosu od 40 KM dnevno za jednu osobu. **Ministarstvo je za potraživanja po osnovu izvršenja mjera pritvora sa stanjem na dan 31.12.2016. godine Distriktu Brčko dostavilo konfirmaciju na usaglašavanje i Brčko Distrikt je istu potvrdilo u iznosu od 104.640 KM na ime dugovanja prema Ministarstvu.**

Provedenom revizijom konstatovali smo da Ministarstvo potraživanja na ime zaključenih ugovora nije evidentiralo u svojim finansijskim izvještajima u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne i budžetske korisnike i Trezor. Navedena potraživanja iskazana su na poziciji KPZ-a.

### **Preporuke:**

- **Potrebno je preduzeti sve potrebne aktivnosti kod nadležnih institucija kako bi se riješilo pitanje otuđenog vozila.**
- **Evidentirati i priznavati bilansne pozicije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne i budžetske korisnike i Trezor.**

## **8. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 90.168 KM. Navedeni iznos odnosi se na preostale obaveze po pravomoćnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova koji su podneseni u 2013. godini, a koje se odnose na tužbe zaposlenih po osnovu razlike toplog obroka, regresa i jubilarne nagrade.

Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o izvršnim sudskim rješenjima i pravomoćnim sudskim presudama umanjenih za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija.

**Revizijom je utvrđeno da iskazivanje na vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude i izvršna rješenja predstavljaju dospjele obaveze koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja. Posljedica navedenog je da u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima Ministarstva nisu iskazane nastale obaveze u iznosu najmanje od 90.168 KM. U vanbilansnoj evidenciji iskazuju se poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti.**

### **Preporuka:**

- **Pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza.**

## **9. JAVNE NABAVKE**

Odluku o usvajanju Plana nabavke za 2016. godinu, ministar je donio 06.01.2016. godine, a Odluku o usvajanju izmjenjenog Plana nabavke za 2016. godinu, 28.12.2016. godine. U toku godine provedena su 34 postupka nabavke (dva otvorena, jedan konkurentski, a ostali direktni sporazumi), u ukupnoj vrijednosti od 108.247 KM (od toga opreme u vrijednosti 8.107 KM). Izvještaji o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače dostavljeni su Agenciji za javne nabavke. Izvršen je uvid u dva otvorena postupka i pet direktnih sporazuma u vrijednosti od 73.387 KM.

Revizijom postupaka nabavki, utvrdili smo da je kod direktnih sporazuma, u svim slučajevima ponuda tražena samo od jednog dobavljača i ista je prihvaćena, a da sa istim nije pregovarano vezano za nižu cijenu. Iz tih razloga ne može se potvrditi da su postupci provedeni transparentno i da je osigurana pravična i aktivna konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. Takođe, postupak direktnog sporazuma započinje donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku koje sadrži sve elemente iz člana 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, međutim, u Ministarstvu su prvo slali Zahtjev za dostavu ponude, pa nakon dostave ponude, sačinjavali Odluku o pokretanju/realizaciji postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma, u kome nije navedena procijenjena vrijednost, već ukupna vrijednost nabavke sa PDV-om.

Zaposlenik Općinskog suda u Sarajevu, sa kojima je Ministarstvo zaključilo ugovor o djelu za održavanje softvera „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“, uputio je zahtjev za nabavku usluge programiranja aplikacije za registraciju stranih podružnica, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o registraciji poslovnih subjekata u FBiH. Od jednog dobavljača zatražena je ponuda na osnovu koje je zaključen Ugovor u vrijednosti od 5.900 KM (6.903 KM sa PDV-om). Usluga je izvršena, a evidentirana je poziciji Ostale usluge opravke i održavanje, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da se radi o stalnom sredstvu u obliku prava.

U 2016. godini proveden je postupak nabavke kancelarijskog i drugog potrošnog materijala za potrebe Ministarstva putem direktnog sporazuma i 30.03.2016. godine sa dobavljačem zaključen Ugovor u vrijednosti 5.937 KM bez PDV-a, koji stupa na snagu danom obostranog potpisivanja. U Ugovoru nije naveden period trajanja, koji je jedan od osnovnih elemenata ugovora. Zahtjev za dostavu ponude dostavljen je samo jednom dobavljaču, a u istom nije navedena vrsta potrebnog materijala za sve artikle, već je pod „Ostali materijal“ navedena vrijednost od 3.800 KM, a da se ne zna tačno o kom materijalu se radi. Takođe, sa istim dobavljačem po istom osnovu 17.10.2016. godine zaključen je Okvirni sporazum na 36 mjeseci i Ugovor od 32.983 KM bez PDV-a. Ukupno potrošeni kancelarijski materijal u 2016. godini iznosi 17.885 KM. Obzirom da su u oba ugovora obuhvaćeni određeni artikli koji su isti, a po različitim cijenama, ne može se utvrditi koji je Ugovor primjenjen, jer u fakturi dobavljača isto nije navedeno. Obzirom na to, nije moguće pratiti ni realizaciju zaključenih ugovora. Uvidom u dokumentaciju zaključenih ugovora sa dobavljačima konstatovano je da je nabavljan kancelarijski materijal koji nije bio predmet javne nabavke, tj. nije sadržan u zaključenom ugovoru i ponudi kao sastavnom dijelu ugovora. Obzirom na visinu utrošenog materijala u toku godine, bilo je potrebno blagovremeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama provesti jedan odgovarajući postupak, kako bi se odabrao najpovoljniji dobavljač. Ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog navedenim Zakonom.

Ministarstvo je nabavljalo materijal i usluge za opravku i održavanje vozila koji nisu bili predmet javne nabavke, tj. nisu sadržani u zaključenom ugovoru i ponudi kao sastavnom dijelu ugovora. Zbog navedenog, Ministarstvo nije postupalo u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama<sup>19</sup>, te nisu napravili adekvatan plan održavanja vozila.

**Preporuke:**

- ***U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, blagovremeno započeti proceduru primjenom odgovarajućeg postupka nabavke, a u zaključenom ugovoru sa dobavljačem, navesti period važenja, radi praćenja realizacije istog. U skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, kod provođenja direktnog sporazuma osigurati pravičnu i aktivnu konkurenciju.***
- ***Nabavku stalnih sredstava u obliku prava evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a aplikaciju za registraciju stranih podružnica u vrijednosti od 6.903 KM evidentirati na poziciji Stalna sredstva u obliku prava.***

Izmjenjenim Planom javnih nabavki Ministarstva za 2016. godinu od 28.12.2016. godine, iskazane su zajedničke nabavke za potrebe KPZ-a u vrijednosti od 12.388.700 KM, koje su trebale trajati u periodu od

<sup>19</sup> „Sl.novine FBiH“, br/39/14



aprila do decembra 2016. godine. 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 zajedničkih javnih nabavki više ugovornih organa. Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki potpisali su 20.06.2016. godine ministar i direktori svih sedam KPZ-a. Isti dan ministar je imenovao Komisiju za provođenje postupaka zajedničkih javnih nabavki, koja se sastoji od spoljnih saradnika, predstavnika Ministarstva i pojedinih KPZ-a. Ministar je 22.07.2016. godine donio:

1. Odluku o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke – sukcesivne nabavke prehrambenih proizvoda za potrebe KPZ-a po lotovima:
  - Lot 1 Prehrambeni proizvodi,
  - Lot 2 Meso, mesne prerađevine i suhomesnati proizvodi (junetina, piletina, riba),
  - Lot 3 Voće i povrće. Za sve lotove procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 8.158.000 KM.
2. Odluku o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke – sukcesivne nabavke sredstava za higijenu za KPZ-e. Procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 630.000 KM. Ministar je 01.08.2016. godine donio još dvije odluke:
3. Odluku o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke – sukcesivne nabavke sredstava za higijenu u kantini za potrebe KPZ-a. Procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 750.600 KM,
4. Odluku o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke – sukcesivne nabavke prehrambenih proizvoda u kantini za potrebe KPZ-a. Procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 2.790.100 KM, a nabavka je podijeljena po lotovima:
  - Lot 1 Prehrambeni proizvodi,
  - Lot 2 Mesne prerađevine i suhomesnati proizvodi,
  - Lot 3 Voće i povrće,
  - Lot 4 Mlijeko i mliječni proizvodi,
  - Lot 5 Kafa

Naprijed navedenim odlukama je utvrđeno da se postupci javne nabavke trebaju okončati najkasnije do 31.12.2016. godine. Prvi okvirni sporazumi i ugovori između dobavljača, ministra i direktora KPZ-a, zaključeni su 19.01.2017. godine. Ugovori su zaključeni za Lot 1 Prehrambeni proizvodi, Lot 3 Voće i povrće, Lot 3 Voće i povrće u kantini, Lot 5 Kafa u kantini.

5. Odluku o pokretanju postupka zajedničke javne nabavke – sukcesivne nabavke prehrambenih proizvoda za potrebe KPZ-a, ministar je donio 19.12.2016. godine.

Procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 3.040.500 KM, a nabavka je podijeljena po lotovima:

- Lot 1 Mlijeko i mliječni proizvodi,
- Lot 2 Brašno i proizvodi od brašna,
- Lot 3 Meso, mesne prerađevine i suhomesnati proizvodi (svinjsko meso).

Obzirom da su pojedini postupci poništeni, 12.01.2017. godine ministar je donio:

6. Odluku o ponovnom pokretanju postupka zajedničke javne nabavke – sukcesivne nabavke prehrambenih proizvoda u kantini za potrebe KPZ-a. Procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 2.363.300 KM, a nabavka je podijeljena po lotovima:
  - Lot 1 Prehrambeni proizvodi,
  - Lot 2 Mesne prerađevine i suhomesnati proizvodi,
  - Lot 4 Mlijeko i mliječni proizvodi i
7. Odluku o ponovnom pokretanju postupka zajedničke javne nabavke – sukcesivne nabavke prehrambenih proizvoda za potrebe KPZ-a. Radi se o mesu, mesnim prerađevinama i suhomesnatim proizvodima (junetina, piletina, riba) Procijenjena vrijednost za tri godine iznosi 3.015.000 KM KM. Postupak javne nabavke po tri naprijed navedene odluke trebao bi



se okončati najkasnije do 31.05.2017. godine. Za sve nabavke utvrđen je kriterij „najniža cijena“.

Iz naprijed navedenog je vidljivo da se radi o velikom poslu koji je organizovalo Ministarstvo, a radi se o veoma značajnim efektima ušteda zajedničkih nabavki za potrebe KPZ za federalni budžet, u odnosu da su sve nabavke provodili KPZ-i pojedinačno. Međutim, takođe je konstatovano da Ministarstvo nije na vrijeme pokrenulo procedure zajedničkih nabavki i nije procijenilo poteškoće na koje se nailazilo u postupku provođenja, te iz tog razloga nisu za pojedine nabavke zaključeni ugovori o nabavci, za javne nabavke za potrebe KPZ-a, za koje su sredstva bila obezbijeđena u Budžetu KPZ-a za 2016. godinu. Prethodno zaključeni okvirni sporazumi za zajedničke nabavke za potrebe KPZ-a, istekli su u julu 2016. godine za četiri lota, nabavku prehrambenih proizvoda; mesa; voća i povrća i sredstava za higijenu. Ministarstvo je KPZ-ima 16.06.2016. godine, uputilo Obavijest da isti, dok se se ne provedu zajedničke nabavke, za navedene nabavke samostalno provedu pregovaračke postupke bez objave obavještenja u iznosu od 10% vrijednosti zaključenog prethodnog ugovora, pozivajući se na član 22. stav 1. točka d) Zakona o javnim nabavkama. U odnosu na potrebe KPZ-a, to nije bilo dovoljno, te su isti dovedeni u situaciju da nabavku roba vrše suprotno Zakonu o javnim nabavkama.

**Preporuka:**

- ***Potrebno je blagovremeno planirati i pokrenuti proceduru zajedničkih nabavki, kako bi se ugovori o nabavci realizovali u godini za koju su sredstva Budžetom FBiH i odobrena, odnosno obezbijedila isporuka roba neophodna za rad i funkcionisanje kazneno-popravnih zavoda, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.***

## 10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo pravde se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 01-14-2-2115/17 od 24.05.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva pravde za 2016. godinu. U očitovanju su navedena neslaganja na date kvalifikacije u mišljenju o usklađenosti, koje nije prihvaćeno obzirom da nisu data adekvatna obrazloženja i nije dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu istih. U očitovanju su takođe, navedena neslaganja na nalaze revizora, koji se odnose na: neusklađenost Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju i Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, vezano za pravo na staž osiguranja u uvećanom trajanju za službenike Ministarstva, parkiranje vozila posle radnog vremena na predviđenom mjestu, ugovorene i druge posebne usluge, otuđeno vozilo vlasništvo Ministarstva, potraživanja po osnovu mjere pritvora koja se vode za kazneno – popravne zavode i evidentiranje sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja. U očitovanju je navedeno da su poduzete aktivnosti po određenim preporukama datim vezano za rad komisija.

Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza, za koje nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija, nismo mogli prihvatiti, a djelimično su prihvaćena obrazloženja u vezi Komisije za polaganje stručnog upravnog ispita (u dijelu početka održavanja usmenog ispita) i Komisije za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neosnovanog pritvora (u dijelu broja članova komisije, koji su zaposlenici Ministarstva), koje nije imalo uticaja na date preporuke i mišljenje.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Mirsada Janjoš, dipl.oec.**

**Tim za reviziju:**

**Kimeta Bihorac, dipl.oec. - Vođa tima**

**Josipa Zadro, univ.spec.oec. - Član tima**

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. 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
<b>I. PRIHODI</b>					
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>					
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš. 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	-	-	-	-	-
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	-	-	-	-	-
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	-	-	-	-	-
<b>4. Porez na imovinu</b>	-	-	-	-	-
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	-	-	-	-	-
<b>6. Porez na dohodak</b>	-	-	-	-	-
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	-	-	-	-	-
<b>8. Ostali porezi</b>	-	-	-	-	-
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>					
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr. prihodi</b>	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>					
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	-	-	-	-	-
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	-	-	-	-	-
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	-	-	-	-	-
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	-	-	-	-	-
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	-	-	-	-	-
<b>16. Donacije</b>	-	-	-	-	-
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>					
	<b>9.514.412</b>	<b>7.670.636</b>	<b>6.946.663</b>	<b>-1.843.776</b>	<b>80,6%</b>



<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.453.414</b>	<b>1.172.910</b>	<b>1.328.769</b>	<b>-280.504</b>	<b>80,7%</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	1.222.304	999.909	1.116.023	-222.395	81,8%
	Naknade troškova zaposlenih	231.110	173.001	212.746	-58.109	74,9%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>133.342</b>	<b>107.415</b>	<b>124.519</b>	<b>-25.927</b>	<b>80,6%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>2.739.503</b>	<b>2.202.163</b>	<b>2.438.375</b>	<b>-537.340</b>	<b>80,4%</b>
	Putni troškovi	21.000	6.397	16.661	-14.603	30,5%
	Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.000	51.983	57.884	-11.017	82,5%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	59.900	21.257	31.244	-38.643	35,5%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	34.100	21.109	21.177	-12.991	61,9%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.639.000	1.290.256	1.458.851	-348.744	78,7%
	Izdaci za tekuće održavanje	54.000	30.888	27.281	-23.112	57,2%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.000	6.440	8.112	-8.560	42,9%
	Ugovorene i druge posebne usluge	853.503	773.833	817.165	-79.670	90,7%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>4.188.153</b>	<b>4.188.148</b>	<b>3.055.000</b>	<b>-5</b>	<b>99,99%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.100.000	4.100.000	3.055.000	0	100,0%
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	88.153	88.148	0	-5	99,99%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.000.000</b>	<b>-</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.000.000	0	0	-1.000.000	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-9.514.412</b>	<b>-7.670.636</b>	<b>-6.946.663</b>	<b>-1.843.776</b>	<b>80,6%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>12.500</b>	<b>8.976</b>	<b>9.829</b>	<b>-3.524</b>	<b>71,8%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	12.500	8.976	9.829	-3.524	71,8%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>12.500</b>	<b>8.976</b>	<b>9.829</b>	<b>-3.524</b>	<b>71,8%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-9.526.912</b>	<b>-7.679.612</b>	<b>-6.956.492</b>	<b>1.847.300</b>	<b>80,6%</b>



IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI						
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
	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>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	-	-	-	-	-
V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA						
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	-	-	-	-	-
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-9.526.912</b>	<b>-7.679.612</b>	<b>-6.956.492</b>	<b>1.847.300</b>	<b>80,6%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 13.02.2017. godine

Ministar  
Mato Jozić



<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Federalno ministarstvo pravde</b>			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>863.640</b>	<b>885.600</b>	<b>97,5%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.342	2.543	52,8%
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	3.370	5.847	57,6%
4.Kratkoročni plasmani	326.691	326.691	100,0%
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	532.237	550.519	96,7%
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>335.574</b>	<b>431.721</b>	<b>77,7%</b>
9. Stalna sredstva	1.666.128	1.657.126	100,5%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.330.554	1.225.405	108,6%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	335.574	431.721	77,7%
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	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>1.199.214</b>	<b>1.317.321</b>	<b>91,0%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>536.949</b>	<b>558.909</b>	<b>96,1%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	422.882	406.880	103,9%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	110.697	128.928	85,9%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	3.370	23.101	14,6%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>662.265</b>	<b>758.412</b>	<b>77,7%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	335.574	431.721	77,7%
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	326.691	326.691	100,0%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>1.199.214</b>	<b>1.317.321</b>	<b>91,0%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 13.02.2017. godine.

**Ministar  
Mato Jozić**