

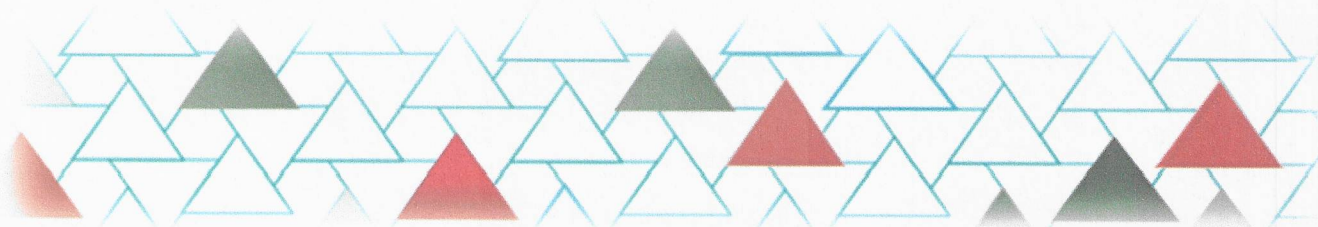
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1863-6/19

Sarajevo, maj 2020.





SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|-----------|
| I | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 2 |
| II | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU..... | 4 |
| III | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 5 |
| 1. | UVOD | 5 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 5 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA | 5 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 7 |
| 5. | AKTIVNOSTI MINISTARSTVA U VEZI S RADOM KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA | 9 |
| 6. | PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE..... | 11 |
| 7. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 11 |
| 7.1 | GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA..... | 12 |
| 7.1.1 | Prihodi i primici | 12 |
| 7.1.2 | Rashodi, izdaci i finansiranje..... | 12 |
| 7.1.2.1 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 12 |
| 7.1.2.2 | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge..... | 12 |
| 7.1.2.3 | Ugovorene i druge posebne usluge | 14 |
| 7.1.2.4 | Drugi tekući rashodi | 18 |
| 7.2 | BILANS STANJA..... | 18 |
| 7.2.1 | Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe..... | 18 |
| 7.2.2 | Stalna sredstva | 18 |
| 7.2.3 | Kratkoročne obaveze i razgraničenja..... | 18 |
| 8. | VANBILANSNA EVIDENCIJA | 18 |
| 9. | JAVNE NABAVKE | 18 |
| 10. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA..... | 20 |
| IV | PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 21 |
| | Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu..... | 22 |
| | Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine | 25 |



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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



- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Naknade za rad članova komisija u iznosu od 33.703 KM i naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 39.429 KM isplaćivane su i za redovne poslove koji su u nadležnosti Ministarstva. Obračun poreza i doprinosa na naknade članova komisija koji su zaposlenici Ministarstva nije vršen u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima (tačka 7.1.2.3 Izvještaja).**

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo je obavljalo poslove koji, u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, kao i ostalim zakonskim i podzakonskim propisima, nisu u njegovoj nadležnosti, a odnose se na: planiranje, odobravanje i raspodjelu budžetskih sredstava za kazneno-popravne zavode, koji su posebne federalne ustanove i imaju svojstvo pravnog lica, te poslove izrade finansijskih planova, analiza, izvještaja, konsolidovanih periodičnih i završnih računa, unosa i obrade narudžbenica, fakturisanja i unosa faktura, sistemskog obračuna plaća i naknada i interne revizije (tačka 5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 27. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric
Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić
Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet FBiH za 2019. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo pravde osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.¹ 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 FBiH koji se odnose na: utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave s ciljem da se unaprijedi njihov rad i organizacija te osigura efikasno rukovođenje; uređivanje načina ostvarivanja prava i dužnosti službenika i namještenika iz radnih odnosa, plaća i drugih naknada u općim aktima Ministarstva i drugih tijela federalne uprave, te saradnja s nadležnim sindikatom u odnosu na rješavanje tih pitanja; izgradnja sistema lokalne samouprave; izbornog sistema, političko-teritorijalne organizacije Federacije i izrada odgovarajućih propisa u tim pitanjima; izdavanje publikacija iz oblasti prava; razvijanje saradnje s odgovarajućim međunarodnim organizacijama u skladu s Ustavom Bosne i Hercegovine i dr.

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

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je uređen način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 70 izvršilaca, od toga 14 u Zavodu za javnu upravu, a 56 u ostalim organizacionim jedinicama Ministarstva. Na 31. 12. 2019. godine bilo je 47 zaposlenih, od toga 5 u Zavodu za javnu upravu i 41 u ostalim organizacionim jedinicama. Budžetom za 2019. godinu planirano je 47 zaposlenih.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije, s prekidima u periodu od oktobra 2019. godine do marta 2020. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date

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

preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i dostavilo Očitovanje na konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu, u kome su navedeni komentari/neslaganja sa pojedinim dijelovima izvještaja, kao i komentar da određene situacije Ministarstvo ne može riješiti na nivou Ministarstva. Uz ovaj akt dostavljeni su dokazi o započetim aktivnostima na otklanjanju propusta u vezi s planiranjem, odobravanjem i raspodjelom budžetskih sredstava za kazneno-popravne zavode; u vezi s poreznim tretmanom naknada za rad u komisijama i usklađivanjem troškova izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima.

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

Realizovane preporuke

- 1) U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija i Vladom FBiH preduzete su aktivnosti da se planiranje i odobravanje budžeta za svaki kazneno-popravni zavod vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Federalno ministarstvo finansija Ministarstvu je dostavilo saglasnosti za upis sedam kazneno-popravnih zavoda u Registar budžetskih korisnika;
- 2) U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, poništavani su postupci javnih nabavki u slučaju ponuđene vrijednosti značajno iznad procijenjene vrijednosti nabavke, a ugovori o nabavci zaključivani su u skladu s uslovima utvrđenim tenderskom dokumentacijom;
- 3) Usklađen je Pravilnik o plaćama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika u Federalnom ministarstvu pravde sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH kod utvrđivanja dodatka na posebne uslove rada;
- 4) Utvrđivanje prava i obračun i isplata naknada za prijevoz na posao i sa posla vršili su se u skladu sa zakonskim, podzakonskim propisima i internim aktima Ministarstva.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzimane su aktivnosti kako bi se poslovi predviđeni Programom rada realizovali u predviđenim rokovima. Međutim, planirani obim poslova i dalje nije u potpunosti realizovan;
- 2) Poduzimane su aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima, kako bi ostvareni prihodi predstavljali osnovu za isplatu naknada za izdavanje časopisa, s ciljem stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda, a ne iz budžetskih sredstava.

Nerealizovane preporuke

- 1) U potpunosti uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH;
- 2) Uspostaviti rad Jedinice za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH;
- 3) Poduzeti aktivnosti na adekvatnoj kontroli i korištenju opreme za nadzor radi 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;
- 4) Obezbijediti transparentan način izbora članova komisija za koje se angažuju posebni stručnjaci, kao i adekvatnu dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost uslova propisanih zakonskim propisima;
- 5) Administrativno-tehničke poslove za koje je nadležno Ministarstvo obavljati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- 6) Preispitati opravdanost isplate naknade za radna tijela i komisije koje se finansiraju iz budžeta, za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva;



- 7) Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima;
- 8) Ugovore o djelu zaključivati samo za određene, konkretne poslove, u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 13 preporuka, od čega su tri nove i deset preporuka koje su već date u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (osam nerealizovanih i dvije djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.⁵

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

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura. Međutim, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije uspostavljena odgovarajuća organizacijska struktura sa jasno definisanim ovlaštenjima i odgovornostima zaposlenih. Ministarstvo je ovim Pravilnikom propisalo obavljanje poslova za kazneno-popravne zavode, za koje nije nadležno. Pravilnikom su utvrđeni određeni poslovi koji nisu zakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstva, a odnose se na poslove Službe za finansijske i računovodstvene poslove (izrada finansijskih planova, analiza, izvještaja i završnih računa, unos i obrada narudžbenica, fakturisanje i unos faktura, sistemski obračun plaća i naknada, kontrola pravilnog utroška sredstava kroz sistem internih kontrola za Ministarstvo i kazneno-popravne zavode i nadziranje finansijskog rada privrednih jedinica kazneno-popravnih zavoda). Iako je Vlada FBiH dala saglasnost na Pravilnik, smatramo da su ovim aktom propisane nadležnosti koje nisu regulisane važećim zakonskim i ostalim propisima. Napominjemo da je Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija utvrđena obaveza federalnih organa uprave da pravilnike o unutrašnjoj organizaciji izrade na način da, između ostalog, osiguraju racionalnu unutrašnju organizaciju koja osigurava uspješno i efikasno obavljanje svih poslova iz nadležnosti.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13



Također, ovim Pravilnikom nije obuhvaćen dio administrativnih poslova za potrebe komisija, koji su u nadležnosti Ministarstva.

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

Poslovnikom o radu stručnog kolegija uređen je način rada stručnog kolegija Ministarstva. Nisu nam prezentirani zapisnici o održavanju sastanaka sa zaposlenicima ili sa sastanaka stručnog kolegija. Obaveza sačinjavanja zapisnika sa svake sjednice stručnog kolegija propisan je Poslovnikom. Ocjenjivanje zaposlenika za 2019. godinu nije izvršeno do okončanja revizije.

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

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je 2017. godine, a godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija.

Nije na adekvatan način izvršeno razdvajanje dužnosti planiranja, provođenja postupka nabavke, kontrole faktura, unosa podataka za plaćanja, odobrenja za plaćanje i obavljanja interne revizije, što smanjuje mogućnosti kontrole i povećava rizik nastanka prevare ili nepravilnosti.

Ministarstvo nije u potpunosti dizajniralo i implementiralo sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola, a posebno u dijelu kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti na usklađivanju internih akata (Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, Uputstva o načinu izrade i izvršenja budžeta/finansijskog plana za Ministarstvo i kazneno-popravne zavode i dr.) sa nadležnostima koji su zakonskim i ostalim propisima date Ministarstvu.

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

Preporuke:

- ***potrebno je dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH, a posebno u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje i kontrolne aktivnosti;***
- ***Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, kao i ostale interne akte Ministarstva kojima je uređeno obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, uskladiti sa zakonskim i drugim propisima.***

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je Jedinica za internu reviziju Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda. Ovim aktom su utvrđena radna mjesta pomoćnika ministra – rukovodilac jedinice i tri radna mjesta stručnog savjetnika – internog revizora. Radna mjesta u okviru Jedinice nisu popunjena do okončanja revizije. Tokom 2019. godine, kao i prethodnih godina, internu reviziju u Ministarstvu obavljao je Tim za reviziju kojeg je imenovao ministar, čiji su članovi zaposlenici Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda i jedan stručni vanjski saradnik. Ministar je odobrio Strateški plan rada Tima za internu reviziju 2019-2021. godine i Godišnji plan rada za 2019. godinu u januaru 2019. godine, koje je sačinio Tim za reviziju. Ministarstvo je Godišnji izvještaj interne revizije za 2019. godinu u Ministarstvu i kazneno-popravnim zavodima dostavilo Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

S obzirom na to da nisu popunjena radna mjesta pomoćnika ministra i stručnih savjetnika u Jedinici za internu reviziju (što je predušlov za obavljanje interne revizije u Ministarstvu u skladu sa zakonskim i ostalim propisima), konstatujemo da interna revizija u Ministarstvu nije uspostavljena i vršena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁷

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Vezano za Strategiju za borbu protiv korupcije 2016-2019. i Akcioni plan za provedbu ove Strategije, u prethodnom periodu donesen je Plan integriteta i najznačajniji dio aktivnosti iz Akcionog plana je realizovan. Do okončanja revizije za 2019. godinu nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi potvrdili da su sve aktivnosti iz Akcionog plana realizovane.

5. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA U VEZI S RADOM KAZNENO-POPRAVNIH ZAVODA

U skladu s članom 119. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH,⁸ kazneno-popravni zavodi su posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija, koje imaju svojstvo pravnog lica, kod kojih se u organizaciji i načinu rada primjenjuju propisi koji se odnose na federalne organe uprave. Članom 41. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH, utvrđeno je da se federalni zavod osniva za obavljanje određenih stručnih i drugih poslova koji pretežno zahtijevaju primjenu stručnih i naučnih metoda rada i sa njima povezanih upravnih poslova čija priroda i način obavljanja zahtijeva organizovanje posebnog organa koji je samostalan u radu. Prema članu 122. Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, unutrašnja organizacija kazneno-popravnih zavoda utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi rukovodilac zavoda uz saglasnost Vlade FBiH. Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH utvrđeno je 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 kazneno-popravne zavode, a to je da vrši nadzor nad njihovim radom. Ovaj nadzor naročito obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanova, stanje sigurnosti i samozaštite, funkcionisanja službe osiguranja, a koji se provodi posredstvom ovlaštenih radnika Ministarstva (inspektora), dok je obavljanje svih ostalih poslova, između ostalih planiranje i raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, u nadležnosti kazneno-popravnih zavoda.**

Ministarstvo je u januaru 2018. godine bez zakonskog osnova donijelo Uputstvo o načinu izrade i izvršenja budžeta/finansijskog plana za Federalno ministarstvo pravde i kazneno-popravne zavode. Uputstvom je uređen način izrade i izvršenja budžeta/finansijskog plana, a ovi poslovi su se u 2019. godini provodili u skladu sa ovim aktom. Nakon što je Ministarstvo zaprimilo budžetske instrukcije br. 1, prosljedilo ih je svim kazneno-popravnim zavodima sa zahtjevom za dostavu njihovih potreba do određenog roka. Na osnovu prijedloga finansijskih planova kazneno-popravnih zavoda, Ministarstvo je sačinilo budžetski zahtjev za sredstvima za glavu 1502 – Kazneno-popravni zavodi, u jednom iznosu za sve i dostavilo ga Federalnom ministarstvu finansija (pojedinačni prijedlozi finansijskih planova po analitičkim kontima iskazani su kao programi na glavi 1502). Parlament FBiH usvojio je budžet u zbirnom iznosu za sve kazneno-popravne zavode, a ne za svaki pojedinačno, kao za ostale budžetske korisnike. Nakon što je Parlament FBiH usvojio budžet, Ministarstvo je odobrilo sredstva za svaki kazneno-popravni zavod posebno, na osnovu utvrđenih kriterija za raspodjelu.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 44/98, 42/99, 12/09 i 42/11

Ministar je u februaru 2019. godine donio Odluku o utvrđivanju godišnjih finansijskih planova i programa kapitalnih ulaganja za nabavku, rekonstrukciju i izgradnju objekata i nabavku opreme za kazneno-popravne zavode u 2019. godini. Ovom Odlukom utvrđen je raspored budžetskih sredstava po KPZ-ovima, kao potrošačkim jedinicama u okviru ukupno utvrđenih sredstava u Budžetu FBiH za 2019. godinu u Posebnom dijelu za glavu 1502 – Kazneno-popravni zavodi. Sastavni dio odluke čini Pregled godišnjih finansijskih planova KPZ-ova i kriteriji za njihovu raspodjelu. Kriterijima za raspodjelu kapitalnih sredstava utvrđeno je da su kriteriji zahtjevi KPZ-ova i odobreni budžet za ove namjene, a da će se sredstva raspodijeliti nakon razmatranja programa i utvrđivanja prioriteta za kapitalna ulaganja. Ministarstvo nakon usvajanja Budžeta FBiH za 2019. godinu nije izvršilo raspodjelu svih budžetom odobrenih sredstava za KPZ-ove. Tako su u februaru raspodijeljena budžetska sredstva za plaće, naknade i materijalne troškove, dok su sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu od 4.525.000 KM raspodijeljena tek u oktobru 2019. godine.

S obzirom na to da KPZ-ovi predstavljaju federalne ustanove, budžetske korisnike koji imaju svojstvo pravnih lica, da se u njihovom načinu rada primjenjuju propisi koji se odnose na federalne organe uprave te da se sredstva za njihov rad osiguravaju u Budžetu FBiH, nije bilo zakonskog osnova da Ministarstvo vrši poslove planiranja, odobravanja i raspodjele budžetskih sredstava za kazneno-popravne zavode. Također, pošto zakonskim propisima ovom Ministarstvu nije dato u nadležnost vođenje knjigovodstva za KPZ-ove, nadležna služba Ministarstva nije imala osnova za obavljanje ovih poslova.

U Pravilniku o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH, koji je na osnovu Zakona o budžetima u FBiH donio federalni ministar finansija, navedeno je da svaki budžetski korisnik mora imati identifikacijski broj (ID broj). U Registru budžetskih korisnika kazneno-popravni zavodi se vode kao jedan budžetski korisnik, ali bez identifikacijskog broja i s adresom Ministarstva. Ovakav način vođenja Registra nije u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH, koji je na osnovu Zakona o budžetima u FBiH donio federalni ministar finansija.

Ministar je 21. 10. 2019. godine dostavio Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu finansija Informaciju o planiranju, odobravanju i raspodjeli budžetskih sredstava za KPZ-ove i prijedlog zaključka za Vladu FBiH kojim se inicira dodjela statusa budžetskih korisnika svakom KPZ-u, izmjena Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, kao i organizacija rada aplikacija ISFU, BPMIS i aplikacije za centralizovani obračun plaća u okviru Federalnog ministarstva finansija, na način kao što je to organizovano za druge budžetske korisnike koji nemaju svoje radne stanice. Nakon usvojenih prijedloga Federalnog ministarstva finansija, Ministarstvo je ponovo 4. 11. 2019. godine dostavilo Vladi FBiH Informaciju sa prijedlogom novog zaključka na usvajanje. Vlada FBiH je 7. 11. 2019. godine donijela zaključak kojim usvaja Informaciju, te zadužila Federalno ministarstvo finansija da:

- dostavi budžetske instrukcije broj 1 o načinu i elementima izrade Dokumenta okvirnog budžeta za period 2021-2023. godine kazneno-popravnim zavodima, da poduzme aktivnosti s ciljem da svih sedam KPZ-ova i Odgojno-popravni zavod u Orašju dobiju status budžetskog korisnika u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH;
- omogući unos podataka u aplikaciju BPMIS i aplikaciju PIMIS, te organizuje odgovarajuću obuku za rad u tim aplikacijama.

Ministarstvo je ovim zaključkom zaduženo da organizuje aplikacijski rad u ISFU aplikaciji i aplikaciji za centralizovani obračun plaća, kao i da prati, koordinira i nadgleda sve aktivnosti KPZ-ova kako bi se realizovale tačke zaključka.

U januaru 2020. godine Federalno ministarstvo finansija je Ministarstvu dostavilo saglasnosti za upis sedam KPZ-ova u Registar budžetskih korisnika. U februaru je Federalno ministarstvo finansija dostavilo Vladi FBiH informaciju o upisu u Registar budžetskih korisnika FBiH, koju je Vlada FBiH usvojila. Registar budžetskih korisnika objavljen je u martu 2020. godine i u njemu je svaki KPZ naveden kao poseban budžetski korisnik sa adresom i identifikacijskim brojem.



S obzirom na navedeno, konstatujemo da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti kako bi se planiranje i odobravanje budžeta za svaki kazнено-popravni zavod vršilo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2019. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 4.318.180 KM, koja se odnose na: izdatke za materijal i usluge (2.717.042 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (1.405.512 KM), doprinose (126.000 KM), tekuće transfere (59.626 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (10.000 KM). Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2019. godinu odobrena sredstva su uvećana na 4.376.305 KM, a uvećanje se odnosi na pozicije plaća i naknada troškova zaposlenih i doprinose. Unutrašnjom preraspodjelom sredstava iz oktobra 2019. godine umanjena su sredstva na budžetskoj stavci – unajmljivanje imovine i opreme, te ugovorenih usluga, zbog neosnovanog pritvora, dok je uvećana pozicija ugovorenih i drugih posebnih usluga (naknade članovima komisija, štampanje časopisa „Pravna misao“ i dr.) za 210.000 KM. Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH, Ministarstvu je odobreno 80.000 KM za digitalizacije sudske arhive kao sastavnog dijela Projekta registracije poslovnih subjekata u FBiH. U skladu s Odlukom o procedurama za dodjelu finansijskih sredstava iz tekuće rezerve Budžeta FBiH, Ministarstvo je Federalnom ministarstvu finansija dostavilo pismeni izvještaj o utrošku sredstava tekuće rezerve u iznosu od 47.551 KM.

Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, federalnih ministarstava i institucija⁹ uređena je metodologija planiranja i izvještavanja o radu Vlade FBiH, kao i federalnih ministarstava i institucija. Ministarstvo je, u skladu s Uredbom, donijelo trogodišnji plan rada za period 2019-2021. godine, kao i godišnji plan rada za 2019. godinu. Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Vladi FBiH 28. 1. 2020. godine. U Izvještaju je navedeno da je izvršeno 88,8% aktivnosti u odnosu na planirane. Nije praćeno funkcionisanje rada i utvrđivanje prijedloga za poboljšanje sistema praćenja rada službenika, izrada pojedinih prednacrti zakona nije ostvarena u planiranom procentu izvršenja, nisu završene planirane aktivnosti informatičkog uvezivanja Ministarstva i kazнено-popravnih zavoda, nije izrađen nacrt zakona o dopunama Zakona o parničnom postupku FBiH i nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vještacima. Izvještaj nije dostavljen Generalnom sekretarijatu u roku propisanom članom 22. Uredbe (do 10. 1. naredne godine) niti je objavljen na internet-stranici Ministarstva, kao što je propisano članom 6. Uredbe.

Preporuka:

- ***poslove iz Godišnjeg plana rada realizovati u predviđenim rokovima, a Godišnji izvještaj o radu Ministarstva objavljivati na internet-stranici i u datom roku dostavljati Generalnom sekretarijatu, u skladu s Uredbom o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija.***

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Uvidom u izvještaje konstatovali smo da su u kolonu obrazaca koji se odnose na planirane pozicije uneseni podaci, uključujući i odobrenu tekuću rezervu Vlade FBiH u iznosu od 80.000 KM, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

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

Preporuka:

- ***obrasce godišnjih finansijskih izvještaja u dijelu planiranih pozicija popunjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 89/14 i 107/14

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 408.736 KM, što je manje za 115.364 KM u odnosu na prošlu godinu. Ukupan iznos ostvarenih prihoda čine neporezni prihodi (naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga).

Najznačajniji iznos prihoda (322.850 KM) ostvaren je od uplata kandidata za polaganje ispita, i to za: polaganje stručnih upravnih ispita 47.000 KM, polaganje pravosudnih ispita 113.200 KM, polaganje ispita za sudske vještake 125.300 KM, polaganje ispita za zemljišnoknjižnog referenta 11.200 KM, polaganje stručnih stražarskih ispita 1.200 KM, polaganje ispita za sudske tumače 16.800 KM i za polaganje ispita za stečajne upravitelje 8.150 KM. Visina naknada za polaganje ispita koje kandidati uplaćuju utvrđena je internim aktima Ministarstva. Uplata prihoda vrši se u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, te internim aktima vezanim za obavljanje poslova koji su u nadležnosti Ministarstva.

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

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.954.617 KM, što u odnosu na operativni budžet od 4.456.305 KM predstavlja ostvarenje od 88,7%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na ugovorene usluge (190.521 KM) i unajmljivanje opreme za izdržavanje kućnog zatvora s elektronskim nadzorom (315.675 KM). Strukturu rashoda i izdataka najvećim dijelom čine izdaci za materijal i usluge od 59%, te plaće, naknade i doprinosi od 40%.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća za 2019. godinu iznosile su 1.271.872 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 190.638 KM zbog povećanog broja zaposlenika i većeg iznosa isplaćenih naknada.

Naknade troškova zaposlenih iznosile su 189.182 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 11.019 KM. Strukturu naknada čine: topli obrok (93.299 KM), prevoz na posao i sa posla (39.222 KM), naknada za zakup stana (21.250 KM), regres za godišnji odmor (20.064 KM), troškovi smještaja (5.376 KM), odvojeni život od porodice (5.273 KM) i troškovi prevoza korisnicima odvojenog života (4.698 KM). Obračun i isplate naknada troškova zaposlenih vršene su u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.321.279 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 81.717 KM.

Strukturu ovih izdataka čine: unajmljivanje opreme za izdržavanje kućnog zatvora s elektronskim nadzorom (1.387.325 KM), ugovorene i druge posebne usluge (773.019 KM), izdaci za komunikaciju (48.925 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (36.486 KM), izdaci za tekuće održavanje (28.881 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (26.312 KM), putni troškovi (10.533 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (8.568 KM) i unajmljivanje prostora i skladišta (1.230 KM).

Izdaci za unajmljivanje opreme odobreni su u iznosu od 1.543.000 KM, a iskazani u iznosu od 1.388.555 KM. Najveći iznos izdataka (1.387.325 KM) odnosi se na usluge unajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničku podršku i administriranje pri elektronskom nadzoru za potrebe Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda.

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, kojim 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. Način provedbe elektronskog nadzora prema osuđenim osobama uređen je Pravilnikom o načinu provedbe elektronskog nadzora.¹⁰ Pravilnikom je utvrđeno da nadležna ustanova za izvršenje kaznenih sankcija provodi elektronski nadzor u skladu s odredbama Zakona o izvršenju sankcija i odredbama Pravilnika. Ministarstvo planira i evidentira sredstva na poziciji unajmljivanja opreme i provodi odabir dobavljača.

Za pružanje usluga elektronskog nadzora osuđenih osoba, tehničke podrške i administriranja, za potrebe Ministarstva i kazneno-popravnih zavoda FBiH, 2017. godine provedena je procedura javne nabavke, te je sa odabranim ponuđačem „Opus“ d.o.o. Mostar zaključen okvirni sporazum na tri godine u vrijednosti od 4.754.295 KM (215.000 dana po 22,113 KM sa PDV-om). Ukupna realizacija po sporazumu iznosi 4.302.562 KM. U 2019. godini zaključen je ugovor u vrijednosti od 1.354.525 KM za 71.668 dana za pružanje navedenih usluga. Prema raspoloživim podacima iz odjela računovodstva, u 2019. godini za sve KPZ-ove fakturisano je 62.738 iskorištenih dana elektronskog nadzora. Provedenim postupkom javne nabavke osigurano je da je ovlaštenim osobama Ministarstva i KPZ-ova omogućen pristup sa klijentskih računara za nadzorni sistem, putem autoriziranog klijentskog softvera i sigurne VPN mreže. Ministarstvu i KPZ-ovima je omogućen pristup sa računara za nadzorni sistem putem autoriziranog klijentskog softvera i sigurne VPN mreže.

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

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

Nabava materijala i sitnog inventara najvećim dijelom se odnosi na uredski materijal (28.304 KM), sitan inventar (2.953 KM), autogume (1.345 KM) i stručnu literaturu (1.135 KM).

Ministarstvo je u 2019. godini koristilo deset službenih vozila i izdaci za korištenje vozila iznosili su 53.975 KM, a odnose se na izdatke za gorivo, registraciju vozila, osiguranje, izdatke za materijal i održavanje. Izdaci za službena vozila evidentiraju se u skladu s članom 37. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Usluge reprezentacije iznose 20.115 KM. Pravo na reprezentaciju imaju ministar, savjetnici i rukovodeći državni službenici, po odobrenju ministra. Ministarstvo nije postupalo u skladu s Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama¹¹ jer uz fakture nisu sačinjene službene zabilješke o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, koje ministar ovjerava.

Preporuka:

- **uspostaviti kontrolu i pratiti realizaciju zaključenog Ugovora o pružanju usluga iznajmljivanja softvera za elektronski nadzor osuđenih osoba za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda FBiH.**

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 11/12

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/12



7.1.2.3 Ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za rad komisija iznosili su 365.345 KM (bruto 450.015 KM), što je za 121.805 KM manje u odnosu na prošlu godinu. Od ovog iznosa, 264.015 KM (bruto 325.932 KM) odnosi na izdatke za rad komisija, imenovanih na osnovu posebnih zakonskih propisa, koje se finansiraju iz ostvarenih uplata, a 101.330 KM (bruto 124.083 KM) na izdatke za rad komisija čija je naknada utvrđena na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe¹² (u daljem tekstu: Uredba). Pregled imenovanih komisija po posebnim zakonskim propisima dat je u sljedećem pregledu:

| Naziv | Ostvareni prihodi | Bruto naknada članovima komisija | Neto naknada članovima komisija |
|--|-------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1. Komisija za polaganje pravosudnog ispita | 113.200 | 110.381 | 89.606 |
| 2. Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka bez odbitka i sa odbitkom | 125.300 | 108.133 | 87.206 |
| 3. Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita | 47.000 | 58.023 | 47.103 |
| 4. Komisija za utvrđivanje liste stalnih sudskih tumača | 16.800 | 20.033 | 16.263 |
| 5. Komisija za polaganje stručnog ispita stražara u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora | 1.200 | 13.279 | 10.780 |
| 6. Komisija za polaganje stručnog ispita za zemljišnoknjižnog referenta | 11.200 | 8.967 | 7.280 |
| 7. Komisija za stečajnog upravitelja | 8.150 | 7.116 | 5.777 |
| Ukupno: | 322.850 | 325.932 | 264.015 |

Visina i način obračunavanja naknade za rad u komisijama utvrđena je po posebnim zakonskim propisima, pravilnicima o naknadama za rad u komisijama iz 2017. godine. Imenovanje članova komisija vrši ministar posebnim rješenjem.

Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka imenovana je u skladu s članom 6. Zakona o vještacima¹³ i sastoji se od stalnih članova, radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka: predsjednik Vrhovnog suda FBiH – predsjednik Komisije, glavni federalni tužitelj, predsjednik Advokatske komore FBiH ili advokat kojeg on ovlasti i predstavnik Federalnog ministarstva pravde, kao i tri privremena člana iz reda vodećih stručnjaka u oblastima u kojima se vještačenja obavljaju. **Stalna komisija je donijela Poslovnik o radu, ali nije donesena procedura imenovanja privremenih članova komisije. To nije u skladu s članom 46. Zakona o vještacima, kojim je utvrđeno da se Poslovnikom o radu komisije pobliže uređuje postupak izbora i imenovanja vještaka. Privremeni članovi komisije imenovani su na način da je stalna komisija dostavljala zahtjeve pojedinim visokoškolskim ustanovama koje su kandidovale članove iz reda vodećih stručnjaka, te nakon toga izvršila njihovo imenovanje. Smatramo da ovakvim načinom imenovanja nije obezbijeđen transparentan način izbora privremenih članova komisije.**

Komisija za polaganje pravosudnog ispita formirana je na osnovu Zakona o pravosudnom ispitu FBiH¹⁴ na period od dvije godine. Prema članu 6. Zakona, predsjednika komisije, njegovog zamjenika i 13 ispitivača imenuje ministar iz reda diplomiranih pravniksa položenim pravosudnim ispitom, koji su radom u pravosudnim tijelima ili advokaturi ili u državnim tijelima ili drugim tijelima ili u poduzećima ili drugim pravnim licima stekli visok ugled pravnog stručnjaka. **Nije prezentirana dokumentacija (prijava, dokaz o stručnoj spremi, položenom pravosudnom ispitu, kao ni dokaz o visokom ugledu pravnog stručnjaka) kojom se potvrđuje da imenovani članovi komisije ispunjavaju navedene uslove. Također, Ministarstvo nije donijelo proceduru, odnosno akt o načinu imenovanja, zbog čega nije obezbijeđen transparentan način izbora članova ove komisije.** Članom 7. Zakona utvrđeno je da će administrativne poslove Komisije obavljati Ministarstvo. Međutim, izvršenom revizijom konstatovali smo da su za obavljanje administrativnih poslova angažirani zaposlenici kojima su isplaćivane naknade na osnovu rješenja koja je donio ministar, po kojima su pojedini zaposlenici ostvarivali neto prihod godišnje preko 8.000 KM.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05, 38/08

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 2/95, 35/98, 29/03 i 43/13

Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita formirana je na osnovu Zakona o namještenicima u FBiH¹⁵ i imenuje se na period od dvije godine. Pravilnik o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH¹⁶ izričito navodi da administrativno-tehničke poslove za rad komisije i evidenciju o kandidatima koji su polagali ispit vodi Ministarstvo. Međutim, za obavljanje administrativnih poslova angažovani su zaposlenici Ministarstva kojima su isplaćivane naknade na osnovu rješenja koja je donio ministar.

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

| <i>Naziv</i> | <i>Bruto naknada članovima komisija</i> | <i>Neto naknada članovima komisija</i> |
|--|---|--|
| 1. Komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba koje kaznu zatvora izdržavaju u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH | 25.179 | 20.440 |
| 2. Komisija za pomilovanje | 19.512 | 15.840 |
| 3. Komisija za provođenje postupka javnih nabavki | 17.147 | 13.920 |
| 4. Komisija za odštetne zahtjeve EUFOR | 15.029 | 12.200 |
| 5. Komisija za prijem i rashod | 10.347 | 8.400 |
| 6. Komisija za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neosnovanog pritvora | 11.235 | 9.120 |
| 7. Radna grupa za izradu Pravilnika za uzimanje uzorka biološkog materijala DNK analiza | 4.483 | 3.640 |
| 8. Radno tijelo za izradu Prednacrtu zakona o sudskoj policiji | 2.857 | 2.320 |
| 9. Antikorupcijski tim Vlade | 2.463 | 2.000 |
| 10. Nadzorni timovi za implementaciju Revidiranog akcijskog plana 1 i strategije reforme javne uprave BiH i Nadzorni tim za reformsku oblast „Upravni postupci i upravne usluge“ | 1.970 | 1.600 |
| 11. Komisija za tumačenje i praćenje kolektivnog ugovora | 1.478 | 1.200 |
| 12. Koordinacijsko tijelo za obuku lokalne samouprave | 1.478 | 1.200 |
| 13. Radna grupa za pripremu teksta Zakona o javnim službenicima u FBiH | 1.428 | 1.160 |
| 14. Radna skupina za izradu Nacrta o izmjenama i dopunama Zakona o kaznenom postupku | 1.379 | 1.120 |
| 15. Koordinacijsko tijelo za reformu javne uprave | 1.232 | 1.000 |
| 16. Radna grupa za izradu Zakona o advokaturi | 1.182 | 960 |
| 17. Komisija za odabir arhivske građe i izlučivanje bezvrijedne registraturne građe | 936 | 760 |
| 18. Centralna komisija za popis | 740 | 600 |
| 19. Komisija za izradu elaborata o procjeni konsolidiranih bilansnih pozicija | 740 | 600 |
| 20. Komisija za popis stalnih sredstava i materijalnog knjigovodstva | 740 | 600 |
| 21. Komisija za provedbu internog oglasa | 740 | 600 |
| 22. Komisija za popis i usklađivanje potraživanja, obaveza i blagajne | 740 | 600 |
| 23. Komisija za izbor državnih službenika u Federalnom ministarstvu pravde | 554 | 450 |
| 24. Radna grupa za usuglašavanje Uredbe o izmjenama za polaganje ispita općeg znanja i stručnog ispita | 247 | 200 |
| 25. Radna grupa za Vlade FBiH za potrebe realizacije projekta eksploatacije nafte i plina | 246 | 200 |
| Ukupno: | 124.083 | 101.330 |

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

Pored navedenog, Ministarstvo je imenovalo nekoliko komisija (komisija za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, obaveza i potraživanja, komisija za izradu procjene bilansnih pozicija Ministarstva i konsolidovanih bilansnih pozicija KPZ-ova, komisija za javne nabavke, komisija za odabir arhivske građe i radne skupine za izradu propisa), koje su obavljale poslove iz nadležnosti Ministarstva.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/05



Naknade članovima komisija koje se finansiraju iz budžeta odobravane su u maksimalno dozvoljenom mjesečnom iznosu, utvrđenom Uredbom i Izmjenama i dopunama Uredbe. Kod imenovanja komisija nije se u svim slučajevima postupalo u skladu s 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 stalna radna tijela. Provedenom revizijom konstatovali smo da veći broj članova komisija čine zaposlenici Ministarstva, a pojedini zaposlenici su angažovani u preko tri radna tijela, što nije u skladu sa Uredbom.

Utvdili smo da obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav (1) i (2) tačka 4) Zakona o porezu na dohodak¹⁷ i članovima 8. stav (1), 11. stav (1) i (2) i 12. stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁸ s obzirom na to da nije obračunat i uplaćen propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu s odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članova 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima¹⁹ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁰

Preporuke:

- *internim aktom utvrditi transparentno imenovanje članova komisija za koje se angažuju posebni stručnjaci, kao i adekvatnu dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost uslova utvrđenih zakonskim propisima;*
- *potrebno je da komisije administrativno-tehničke poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljaju u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;*
- *preispitati opravdanost isplate naknade članovima radnih tijela i komisija koje se finansiraju iz budžeta, u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva;*
- *obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i njihovim provedbenim aktima.*

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad iskazani su u iznosu od 106.912 KM (bruto 125.898 KM), od čega se 87.725 KM odnosi na ugovore o djelu, a 19.187 KM na ugovorene usluge vezane za izdavanje časopisa „Pravna misao“. Ugovori su zaključeni za: administriranje servera na dva nivoa – hardverski i softverski, održavanje i rješavanje problema operativnog sistema na serveru Glavne knjige poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH i administriranje Glavne knjige registra (12.000 KM); za poslove za utvrđivanje i popis sve dokumentacije koja nedostaje, a odnosi se na registraciju udruga i fondacija radi sticanja uvjeta za brisanje iz registra udruga i fondacija (16.240 KM); poslove u postupku izvršenja kaznenih sankcija (4.443 KM); poslove uredskog i arhivskog poslovanja (12.800 KM); poslove za stručnu obradu sistemskih rješenja od značaja za reformu javne uprave, izradu analitičkih, informativnih i drugih materijala u okviru propisane metodologije (1.767 KM) i za poslove digitalizacije sudskog registra poslovnih subjekata (40.475 KM).

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

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

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

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

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 ovaj softver. Ugovor se u kontinuitetu zaključuje duži niz godina. Ovo radno mjesto nije sistematizovano.

Ministarstvo je ugovore o djelu zaključivalo za poslove koji su utvrđeni, odnosno sistematizirani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Značajan dio poslova za koje je Ministarstvo zaključivalo ugovore o djelu je iz nadležnosti Ministarstva. Ugovori su se zaključivali na duži period, a nije prezentirana ni procedura kojom se reguliše način angažovanja saradnika po ovom osnovu. Ugovori o djelu mogu se zaključivati samo za konkretne, zaokružene poslove koji traju određeno vrijeme i koji su definirani Zakonom o obligacionim odnosima. Ne možemo potvrditi opravdanost utroška sredstava za isplatu naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu u navedenom iznosu.

Preporuka:

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

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

Izdaci po ugovorima za neto naknade članovima uredništva, autore i recenzente časopisa „Pravna misao“ iznosili su 22.192 KM i 5.700 KM za usluge štampanja. Istovremeno, prihodi od prodaje časopisa u 2019. godini iznosili su 8.436 KM. U Ministarstvu su poduzimane aktivnosti na smanjenju troškova izdavanja časopisa i poboljšanju naplate potraživanja od prodaje časopisa. Ugovori o autorskom djelu sa recenzentima časopisa zaključuju se s vanjskim saradnicima. Vrsta i visina naknade za autore tekstova, lektore, recenzente i članove redakcije utvrđeni su Rješenjem ministra iz 2019. godine. Ministarstvo kontinuirano vrši otpis nenaplaćenih potraživanja po ovom osnovu, tako da su uz saglasnost Vlade FBiH otpisana zastarjela potraživanja od 1.000 KM iz 2015. godine. Na poziciji „Sumnjiva i sporna potraživanja“ po ovom osnovu sa 31. 12. 2019. godine iskazano je 1.871 KM.

Preporuka:

- *izvršiti analizu troškova nastalih izdavanjem časopisa „Pravna misao“ i uskladiti troškove izrade sa ostvarenim prihodima, kako bi oni predstavljali osnovu za isplatu naknada za izdavanje časopisa, s ciljem stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda.*

Na poziciji **Ostale nespomenute usluge** iskazano je 130.015 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 65.036 KM. Izdatak je vezan za zaključivanje Sporazuma o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora. Planirani iznos za ove namjene iznosio je 244.000 KM.

Zakonom o krivičnom postupku FBiH predviđeno je da se prije podnošenja tužbe za naknadu štete zbog neosnovanog pritvora, odnosno neosnovanog lišenja slobode, oštećeni svojim zahtjevom za naknadu štete obrati Ministarstvu, 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, tj. neosnovanog lišenja slobode, kojom je definisana naknada materijalne štete u visini od 60 KM po danu provedenom u pritvoru. Ministarstvo je dužno u roku od 30 dana od dana zaključivanja sporazuma izvršiti njegovu realizaciju.

7.1.2.4 Drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iskazani su u iznosu od 25.745 KM. Odnose se na isplatu glavnice zaposlenicima po osnovu izvršnih rješenja po tužbama iz radnog odnosa za isplatu razlike toplog obroka za 2013. godinu i jubilarnih nagrada.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 15.370 KM. Najveći dio ovih potraživanja u iznosu od 11.240 KM odnosi se na potraživanja od Zastupničkog doma Parlamenta FBiH za naknadu štete za otuđeno vozilo.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 1.675.578 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 155.906 KM.

Povećanje vrijednosti kompjuterske opreme iznosi 31.048 KM. Najveći dio u iznosu od 25.038 KM odnosi se na doniranu kompjutersku opremu po Odluci o donaciji Kazneno-popravnog zavoda Zenica (Privredna jedinica „Novi život“).

Na osnovu odluke ministra iz maja 2019. godine iskniženo je stalno sredstvo (motorno vozilo) u iznosu od 50.773 KM (nabavna vrijednost) sa pozicije „Oprema privremeno van upotrebe“.

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na poziciji razgraničenih rashoda, kao i na poziciji obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova, iskazan je iznos od 39.435 KM, evidentiran u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2019. godine iskazano je 56.068 KM, a odnosi se na sudske postupke protiv Ministarstva koji su u toku. Podnesene tužbe, kao potencijalne obaveze, evidentirane su u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora.

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je u februaru 2019. godine donijelo Plan nabavke za 2019. godinu koji je mijenjan dva puta u toku godine. Planom nabavki predviđene su nabavke za Ministarstvo i zajedničke nabavke za kazneno-popravne zavode.

Planom nabavki za Ministarstvo predviđene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.758.740 KM (robe 122.200 KM, usluge 1.593.770 KM i nabavke po aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama 42.770 KM).

Planom zajedničkih nabavki za kazneno-popravne zavode predviđene su nabavke u iznosu od 4.050.000 KM (nabavka hrane, uniformi, lijekova, higijene od 4.000.000 KM i nabavka pravnih usluga od 50.000 KM). Za planiranu vrijednost nabavki od 4.000.000 KM Planom nije jasno utvrđeno koliko se odnosi na postupke javnih nabavki koji će se provoditi u 2019. godini, a koliko na nabavke koje se vrše po ugovorima sklopljenim na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih prethodnih godina. Također, Planom su vrijednosti nabavke hrane, lijekova, higijene i dr. iskazane u zbirnom iznosu, iako se svaka od njih vrši putem zasebnog postupka javne nabavke.

Konstatujemo da Plan nabavki za kazneno-popravne zavode nije sačinjen na način da daje jasne i precizne podatke o broju i vrijednosti planiranih postupaka javnih nabavki.

Preporuka:

- *plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o broju i vrijednosti planiranih postupaka javnih nabavki.*

Javne nabavke Ministarstva

U toku godine Ministarstvo je provelo 21 postupak javne nabavke (dva otvorena postupka, jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda i 18 direktnih sporazuma). Ostali postupci javnih nabavki provedeni su prethodnih godina, te su zaključeni okvirni sporazumi, a nabavke su se provodile po zaključenim ugovorima za 2019. godinu. Najveći iznos nabavke po okvirnom sporazumu iz prethodnog perioda u iznosu od 1.387.325 KM odnosi se na usluge iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba. Revidirali smo otvorene postupke za nabavku kancelarijskog materijala, procijenjene vrijednosti od 110.000 KM i nabavku tečnih goriva za motorna vozila, procijenjene vrijednosti od 69.000 KM i pet direktnih sporazuma. Provedenom revizijom nisu konstatovane značajne nepravilnosti.

Javne nabavke za kazneno-popravne zavode

Zakonom o javnim nabavkama²¹ utvrđeno je da ugovorna tijela mogu donijeti odluku da zajednički provode postupak javne nabavke, kao i da pravila provedbe zajedničke nabavke propisuje Vijeće ministara BiH. Pravilnikom o provođenju postupka zajedničke nabavke i osnivanju centralnog nabavnog organa²² utvrđeno je da jedan ili više ugovornih organa, u sporazumu o započinjanju i provođenju postupka javne nabavke, mogu istovremeno ovlastiti drugi ugovorni organ, uz saglasnost tog organa, da u njihovo ime provede postupak javne nabavke ili da poduzme određene aktivnosti u tom postupku. Također, Pravilnikom o uspostavljanju i radu komisije za nabavke²³ utvrđeno je da u slučaju da ugovorni organ ne može imenovati komisiju zbog nedostatka kadrova, postupak nabavke u ime ugovornog organa može provesti drugi ugovorni organ, a na osnovu zaključenog sporazuma.

Vlada FBiH je Zaključkom od 6. 5. 2016. godine dala saglasnost Ministarstvu da organizuje i centralizovano provodi postupke javnih nabavki za Ministarstvo i kazneno-popravne zavode u FBiH, kao zajedničke nabavke više ugovornih organa. Sporazum za provođenje zajedničkih postupaka javnih nabavki potpisali su 20. 6. 2016. godine ministar i direktori svih sedam kazneno-popravnih zavoda, u kojem je navedeno da je period za koji se provode zajedničke nabavke: 2016–2020. godine. Isti dan ministar je imenovao komisiju za provođenje postupaka zajedničkih javnih nabavki, koja se sastoji od predstavnika Ministarstva, predstavnika kazneno-popravnih zavoda, jednog vanjskog saradnika i tri zamjenika. Zadatak komisije je da provede postupke zajedničkih nabavki i po okončanju postupka da preporuku, sa izvještajem o radu i razlozima izdavanja takve preporuke.

Prethodnih godina Ministarstvo je provelo zajedničke postupke javnih nabavki za kazneno-popravne zavode, nakon čega su KPZ-ovi sa više kvalificiranih ponuđača zaključili okvirne sporazume. Kazneno-popravni zavodi periodično (jednom ili dva puta u toku godine, početkom i sredinom godine, zavisno od vrste robe koja se nabavlja) Ministarstvu dostavljaju specifikacije za nabavku robe. Ministarstvo vrši odabir najpovoljnijeg ponuđača sa kojima KPZ-ovi zaključuju ugovore o javnoj nabavci za određeni period (na šest mjeseci ili godinu dana). U 2019. godini KPZ-ovi su sa najpovoljnijim ponuđačima zaključili ugovore o nabavci u ukupnoj vrijednosti od 5.882.626 KM. Ove nabavke odnose se na nabavke za potrebe KPZ-ova u iznosu od 4.100.507 KM i nabavke za kantine u iznosu od 1.782.119 KM (robe koja je za dalju prodaju, a koja se vrši u kantinama KPZ-ova).

²¹ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 47/14

²² „Sl. glasnik BiH“, br. 55/15

²³ „Sl. glasnik BiH“, br. 103/14



Pregled zaključenih ugovora u 2019. godini za potrebe kazneno-popravnih zavoda dat je u tabeli:

| Red. br. | Predmet nabavke | Vrijednost nabavke u 2019. godini (u KM) |
|----------|---|--|
| 1 | Prehrambeni proizvodi | 985.429 |
| 2 | Meso, mesne prerađevine i suhomesnati proizvodi | 1.576.552 |
| 3 | Voće i povrće | 272.282 |
| 4 | Sredstva za higijenu | 240.472 |
| 5 | Lijekovi | 291.012 |
| 6 | Sanitetski materijal | 7.534 |
| 7 | Mlijeko i mliječni proizvodi | 319.563 |
| 8 | Brašno i proizvodi od brašna | 327.926 |
| 9 | Svinjsko meso | 79.737 |
| | UKUPNO | 4.100.507 |

Revidirani su postupci zaključenja ugovora za prehrambene proizvode, meso, mesne prerađevine i suhomesnate proizvode, lijekove i brašno i proizvode od brašna. Provedenom revizijom nisu konstatovane nepravilnosti.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je u ostavljenom roku dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentaru su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: naknade za rad komisija i naknade po osnovu ugovora o djelu, način obračuna poreza i doprinosa na naknade za rad komisija i troškove izdavanja časopisa „Pravna misao“.

Obrazloženja i komentare nismo prihvatili jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Kad govorimo poslovima iz nadležnosti Ministarstva koje obavljaju radna tijela, pojedine komisije, te poslovima za koje se zaključuju ugovori o djelu, kao što su izrada elaborata, popis i procjena bilansnih pozicija, izrada pojedinih zakona, propisa i dr., smatraju se redovnim poslovima Ministarstva. Njih bi trebali obavljati uposlenici Ministarstva u toku radnog vremena i bez plaćanja naknada članovima radnih tijela i stvaranja neopravdanih izdataka.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim
za reviziju

Sabina Selesković – voditeljica tima

Perislav Delić – član tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

| Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu | | | | | | |
|---|-----------|------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|--|
| Naziv institucije: Federalno ministarstvo pravde | | | | | | |
| Opis | Planirano | Ostvareno | | Odstupanje (3-2) | Procenat (3/2x100) | |
| | | U tekućoj godini | U prethodnoj godini | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| I. PRIHODI (od 1 do 16) | | | | | | |
| | 0 | 408.736 | 524.100 | 408.736 | - | |
| PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8) | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza) | | | | | | |
| Porezi na dobit preduzeća | | | | | | |
| Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća | | | | | | |
| 2. Doprinosi za socijalnu zaštitu | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 3. Porezi na platu i radnu snagu | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 4. Porez na imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 5. Domaći porezi na dobra i usluge | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 6. Porez na dohodak | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 7. Prihodi od indirektnih poreza | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 8. Ostali porezi | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| NEPOREZNI PRIHODI (9+10) | 0 | 408.736 | 524.100 | 408.736 | - | |
| 9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija | | | | | | |
| Ostali prihodi od imovine | | | | | | |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | | | | | | |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu | | | | | | |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika | | | | | | |
| Prihodi od privatizacije | | | | | | |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju | | | | | | |
| 10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi | 0 | 408.736 | 524.100 | 408.736 | - | |
| Administrativne takse | | | | | | |
| Sudske takse | | | | | | |
| Komunalne naknade i takse | | | | | | |
| Ostale budžetske naknade i takse | | | | | | |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima | 0 | 329.096 | 452.460 | 329.096 | - | |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi) | 0 | 79.640 | 71.640 | 79.640 | - | |
| Neplanirane uplate – prihodi | | | | | | |
| Novčane kazne | | | | | | |
| Drugi tekući prihodi | | | | | | |
| PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16) | 0 | 0 | 0 | 0 | - | |
| 11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija | | | | | | |
| 12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti | | | | | | |
| 13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada | | | | | | |
| 14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova | | | | | | |
| 15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora | | | | | | |
| 16. Donacije | | | | | | |

| II. RASHODI (od 1 do 7) | | 4.446.305 | 3.944.823 | 3.789.368 | -501.482 | 88,7 |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| 1. | Plate i naknade troškova zaposlenih | 1.497.471 | 1.461.054 | 1.259.397 | -36.417 | 97,6 |
| | Bruto plate i naknade plata | 1.274.876 | 1.271.872 | 1.081.234 | -3.004 | 99,8 |
| | Naknade troškova zaposlenih | 222.595 | 189.182 | 178.163 | -33.413 | 85,0 |
| 2. | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 139.551 | 136.745 | 115.773 | -2.806 | 98,0 |
| 3. | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge | 2.757.180 | 2.321.279 | 2.402.996 | -435.901 | 84,2 |
| | Putni troškovi | 21.000 | 10.533 | 12.307 | -10.467 | 50,2 |
| | Izdaci za energiju | | | | | |
| | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge | 65.200 | 48.925 | 55.924 | -16.275 | 75,0 |
| | Nabavka materijala i sitnog inventara | 55.000 | 36.486 | 31.028 | -18.514 | 66,3 |
| | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 34.000 | 26.312 | 26.684 | -7.688 | 77,4 |
| | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine | 1.703.000 | 1.388.555 | 1.408.930 | -314.445 | 81,5 |
| | Izdaci za tekuće održavanje | 63.440 | 28.881 | 29.828 | -34.559 | 45,5 |
| | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 12.000 | 8.568 | 6.843 | -3.432 | 71,4 |
| | Ugovorene i druge posebne usluge | 803.540 | 773.019 | 831.452 | -30.521 | 96,2 |
| 4. | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 52.103 | 25.745 | 11.202 | -26.358 | 49,4 |
| | Tekući transferi drugim nivoima vlasti | | | | | |
| | Tekući transferi pojedincima | | | | | |
| | Tekući transferi neprofitnim organizacijama | | | | | |
| | Subvencije javnim preduzećima | | | | | |
| | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima | | | | | |
| | Subvencije finansijskim institucijama | | | | | |
| | Tekući transferi u inostranstvo | | | | | |
| | Drugi tekući rashodi | 52.103 | 25.745 | 11.202 | -26.358 | 49,4 |
| 5. | Kapitalni transferi | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti | | | | | |
| | Kapitalni transferi pojedincima | | | | | |
| | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | | | | | |
| | Kapitalni transferi javnim preduzećima | | | | | |
| | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima | | | | | |
| | Kapitalni transferi finansijskim institucijama | | | | | |
| | Kapitalni transferi u inostranstvo | | | | | |
| 6. | Izdaci za kamate | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu | | | | | |
| | Izdaci za inostrane kamate | | | | | |
| | Kamate na domaće pozajmljivanje | | | | | |
| | Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama | | | | | |
| 7. | Tekuća budžetska rezerva | | | | | |
| | TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II) | -4.446.305 | -3.536.087 | -3.265.268 | 910.218 | 79,5 |
| III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA | | | | | | |
| 1. | Primici od prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Primici od prodaje stalnih sredstava | | | | | |
| | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi | | | | | |
| | Ostali kapitalni primici | | | | | |
| 2. | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 10.000 | 9.794 | 9.984 | -206 | 97,9 |
| | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada | | | | | |
| | Nabavka građevina | | | | | |
| | Nabavka opreme | 10.000 | 9.794 | 9.984 | -206 | 97,9 |
| | Nabavka ostalih stalnih sredstava | | | | | |
| | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava | | | | | |
| | Rekonstrukcija i investiciono održavanje | | | | | |
| | NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.) | 10.000 | 9.794 | 9.984 | -206 | 97,9 |
| | A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava) | -4.456.305 | -3.545.881 | -3.275.252 | 910.424 | 79,6 |
| IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI | | | | | | |
| 1. | Primici od finansijske imovine | 0 | 0 | 0 | 0 | - |



| | | | | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------|
| | Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti | | | | | |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama | | | | | |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima | | | | | |
| | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća | | | | | |
| | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima | | | | | |
| | Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja | | | | | |
| | Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo | | | | | |
| 2. | Izdaci za finansijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti | | | | | |
| | Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima | | | | | |
| | Pozajmljivanje javnim preduzećima | | | | | |
| | Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća | | | | | |
| | Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima | | | | | |
| | Ostala domaća pozajmljivanja | | | | | |
| | Pozajmljivanje u inostranstvo | | | | | |
| | B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.) | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA | | | | | |
| 1. | Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Primici od dugoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | | | | | |
| | Primici od inostranog zaduživanja | | | | | |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | | | | | |
| | Primici od kratkoročnog zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Zajmovi primljeni kroz Državu | | | | | |
| | Primici od inostranog zaduživanja | | | | | |
| | Primici od domaćeg zaduživanja | | | | | |
| 2. | Izdaci za otplate dugova | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | Otplate dugova primljenih kroz Državu | | | | | |
| | Vanjske otplate | | | | | |
| | Otplate domaćeg pozajmljivanja | | | | | |
| | Otplate unutarnjeg duga | | | | | |
| | Otplate duga po izdatim garancijama | | | | | |
| | Otkup duga | | | | | |
| | C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.) | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| | UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C) | -4.456.305 | -3.545.881 | -3.275.252 | 910.424 | 79,6 |

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 24. 2. 2020. godine.

Rukovodilac
Mato Jozić

| Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine | | | |
|--|--|---|---------------------------|
| Naziv institucije: Federalno ministarstvo pravde | | | |
| Opis | U obračunskom periodu tekuće godine | U istom obračunskom periodu prethodne godine | Procenat (2/3)x100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I AKTIVA | | | |
| A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8) | 729.475 | 853.513 | 85,5 |
| 1.Novčana sredstva i plemeniti metali | 291 | 390 | 74,6 |
| 2.Vrijednosni papiri | | | |
| 3.Kratkoročna potraživanja | 15.370 | 2.738 | 561,4 |
| 4.Kratkoročni plasmani | 326.691 | 326.691 | 100,0 |
| 5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | 347.688 | 459.093 | 75,7 |
| 6.Zalihe materijala i robe | | | |
| 7.Zalihe sitnog inventara | | | |
| 8.Kratkoročna razgraničenja | 39.435 | 64.601 | 61,0 |
| B. Stalna sredstva (11+14+17+18) | 155.906 | 201.204 | 77,5 |
| 9. Stalna sredstva | 1.675.578 | 1.691.519 | 99,1 |
| 10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava | 1.519.672 | 1.490.315 | 102,0 |
| 11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10) | 155.906 | 201.204 | 77,5 |
| 12.Dugoročni plasmani | | | |
| 13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana | | | |
| 14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13) | | | |
| 15.Vrijednosni papiri | | | |
| 16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira | | | |
| 17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16) | | | |
| 18.Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (A+B) | 885.381 | 1.054.717 | |

| | | | |
|--|----------------|------------------|-------------|
| II PASIVA | | | |
| C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24) | 402.784 | 526.822 | 76,5 |
| 19.Kratkoročne tekuće obaveze | 251.510 | 399.340 | 63,0 |
| 20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira | | | |
| 21.Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| 22.Obaveze prema zaposlenicima | 135.206 | 125.301 | 107,9 |
| 23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama | | | |
| 24.Kratkoročna razgraničenja | 16.068 | 2.181 | 736,7 |
| D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27) | 0 | 0 | - |
| 25.Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| 26.Ostale dugoročne obaveze | | | |
| 27.Dugoročna razgraničenja | | | |
| E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32) | 482.597 | 527.895 | 91,4 |
| 28.Izvori stalnih sredstava | 155.906 | 201.204 | 77,5 |
| 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 | | | |
| UKUPNO PASIVA (C+D+E) | 885.381 | 1.054.717 | 83,9 |

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 24. 2. 2020. godine.

Rukovodilac
Mato Jozić