



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

**za 2017. godinu**

Broj: 01-02-06-14-1-05-1333-06/17

Sarajevo, maj 2018. 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 .....	8
5.	AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VEZANO ZA RAD KAZNENO - POPRAVNIH ZAVODA .....	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	12
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	12
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	12
7.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih .....	12
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.1.3	Unajmljivanje opreme – elektronski nadzor osuđenih osoba .....	14
7.1.1.4	Ugovorene i druge posebne usluge .....	15
7.1.1.5	Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada .....	18
7.1.1.6	Ostale nespomenute usluge.....	19
7.1.1.7	Drugi tekući rashodi .....	20
7.1.1.8	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	20
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Popis sredstava i obaveza.....	20
8.	JAVNE NABAVKE .....	22
9.	KOMENTAR .....	23
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>25</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</i> .....	26
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i> .....	29

## 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 2017. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama 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 ili 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Skretanje pažnje*

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova u iznosu od 75.803 KM, po instrukciji Federalnog ministarstva finansija, evidentirane su na poziciji razgraničenih rashoda (tačka 7.2.1 Izvještaja).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva pravde za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim 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 2017. 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. Raspodjelu sredstava za kazneno - popravne zavode vrši Ministarstvo, a iz prezentirane dokumentacije se ne može potvrditi na koji način je raspodjela izvršena. (tačka 5. Izvještaja);**
- 2. Za usluge iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničku podršku pri elektronskom nadzoru za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno – popravnih zavoda FBiH, zaključen je 23.06.2017. godine, Okvirni sporazum na tri godine u iznosu od 4.754.295 KM i Ugovor za prvu godinu pružanja usluga u iznosu od 1.584.750 KM. Tenderskom dokumentacijom nije svim ponuđačima omogućen jednak i nediskriminirajući pristup u nadmetanju, u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja);**
- 3. 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 plata i naknada, kontrolu pravilnog utroška sredstava kroz sistem internih kontrola i za kazneno – popravne zavode i nadzire finansijski rad privrednih jedinica kazneno – popravnih zavoda, što nije utvrđeno Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, ni drugim zakonom ili propisom (tačka 5. Izvještaja);**

---

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

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).

#### ***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 2017. 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 sljedeće:

- Na poziciji **Oprema van upotrebe**, evidentirana je nabavna vrijednost putničkog automobila u iznosu od 50.773 KM, koji je 2011. godine po Ugovoru dat na korištenje Zastupničkom domu Parlamenta FBiH – potpredsjedniku Zastupničkog doma, a koji je po obavijesti istog, otuđen. Nisu preduzete sve zakonom predviđene mjere, kako bi se šteta po navedenom nadoknadila i kako bi imovina Ministarstva bila istinito i fer iskazana (tačka 7.2.1 Izvještaja).

Sarajevo, 11.05.2018. 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 sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu;
- Budžet FBiH za 2017. 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 finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- 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, plata 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, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 57 izvršioaca, od toga 51 u Ministarstvu i 6 u Zavodu za javnu upravu. Na dan 31.12.2017. godine u bilo je 39 zaposlenih, od toga 36 u Ministarstvu i 3 u Zavodu za javnu upravu. Budžetom za 2017. 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 2017. 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 oktobra 2017. godine do marta 2018. 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 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke 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 2016. godinu, već je umjesto toga dostavilo Očitovanje na Konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2016. godinu, u kome su navedeni pojedini komentari na pojedine dijelove izvještaja. Revizijom za 2017. 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 sljedeće:

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

- 1) Planiranje sredstava iz nadležnosti Ministarstva vršeno je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija;
- 2) Korištenje službenih vozila vršeno je u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH;
- 3) Osigurana je primjena Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata;
- 4) Definisana je iznos naknada članovima komisija u skladu s Pravilnikom o naknadama za rad u komisiji za polaganje pravosudnog ispita, a obračun i isplatu istih vrši se na osnovu dokumentacije;
- 5) Preispitana su uputstva za obračun naknada za polaganje ispita iz nadležnosti Ministarstva i doneseni su novi pravilnici, kojim je utvrđena pravednija i ravnomjernija raspodjela ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove;
- 6) U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u uzetom uzorku, svi rashodi i izdaci se priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala;
- 7) U saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija preduzete su aktivnosti na preispitivanju opravdanosti finansiranja transfera koji nemaju zakonsku osnovanost;
- 8) Nabavka stalnih sredstava u obliku prava evidentirana je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, na poziciji Stalna sredstva u obliku prava.

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

- 1) Funkcionisanje sistema internih kontrola je poboljšano u dijelu utvrđivanja visine naknade pojedinih komisija i zaključivanja ugovora o djelu;
- 2) Imenovanje stalnih članova Komisije za prijedlog liste vještaka vršeno je u skladu sa Zakonom o vještacima, a privremeni članovi nisu angažovani u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima;
- 3) Nisu jasno definisani kriteriji za izbor članova komisija za polaganje pravosudnih ispita i uvjetni otpust, a naknade za rad istim usklađene su sa provedbenim propisima;
- 4) Poduzimaju se aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa "Pravna misao", sa ostvarenim prihodima u cilju stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda, a ne iz budžetskih sredstava.





### ***Nerealizovane preporuke***

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti da se planiranje i odobravanje budžeta za svaki kazneno - popravni zavod, vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
- 4) 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.
- 5) Potrebno je preduzeti aktivnosti u izvršavanju poslova koji su zakonskim i podzakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstva.
- 6) 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) 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.
- 8) 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.
- 9) Preduzeti aktivnosti da se administrativno - tehnički poslovi za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.
- 10) Preispitati opravdanost isplate radnih tijela i komisija koji se finansiraju iz budžeta, za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva.
- 11) Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.
- 12) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.
- 13) Potrebno je preduzeti sve potrebne aktivnosti kod nadležnih institucija kako bi se riješilo pitanje otuđenog vozila.
- 14) Evidentirati i priznavati bilansne pozicije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne i budžetske korisnike i Trezor.
- 15) Pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza.
- 16) 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.

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

- 1) Nije izvršena ocjena postupanja za blagovremeno planiranje i pokretanje procedura zajedničkih nabavki, obzirom da u 2017. godini, nije bilo zajedničkih nabavki.

#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

##### ***Sistem internih kontrola***

Ministarstvo ne ispunjava u potpunosti zahtjeve uspostavljanja 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. Isto nije uspostavilo sistem internih kontrola u skladu sa COSO-modelom (kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena).

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, septembru 2013. godine i januaru 2018. godine. Istim nije jasno definisano svako radno mjesto i detaljan opis poslova koji obuhvata ključne zadatke, odgovornosti, neophodne kvalifikacije i iskustvo, da su svi zaposleni upoznati sa svojim dužnostima, opisom radnih zadataka, ovlaštenjima i odgovornostima. Takođe, dio poslova koji su u nadležnosti Ministarstva vezano za rad administrativnih poslova za potrebe komisija navedenim Pravilnikom nije obuhvaćen. Pravilnik o utvrđivanju, procjeni i praćenju rizika za Federalno ministarstvo pravde i kazneno - popravne zavode (u daljem tekstu: KPZ), donesen je u decembru 2017. godine. Istim su utvrđeni rizici, ali ne i konkretne mjere za postupanje po riziku, a odgovorne osobe za provođenje rizika su rukovodilac Ministarstva, rukovodioci sektora i drugi uposlenici.

Na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 39 zaposlenih. Ne može se potvrditi da je organizaciona struktura funkcionalna u odnosu na utvrđene zakonske nadležnosti.

**Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu planiranja sredstava za sedam KPZ-a u jednom iznosu, obavljanje poslova za KPZ-e, za koje nije nadležno, pojedini postupci javnih nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nije uspostavljena interna revizija, nije osigurano da određene poslove 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“. Takođe, provedenom revizijom je konstatovano, da nije osigurano razdvajanje dužnosti, da ista osoba ne obavlja poslove planiranja, nabavki, ugovaranja, računovodstvene evidencije, plaćanja i kontrole, nije donesen Trogodišnji ili Strateški plan, niti je izvršeno ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, kao i prethodnih godina nije u skladu sa članom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH i članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne u FBiH. Procedurom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila nije definisan način primopredaje vozila od strane osobe koja je upravljala vozilom i zadužene osobe (vozača), nakon radnog vremena.**

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

##### ***Preporuke:***

- ***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.***



- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostaviti funkcionalnu i efikasnu unutrašnju organizaciju za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima.*

### **Interna revizija**

Vezano za funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru<sup>3</sup> u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup>, Ministarstvo nije uspostavilo Jedinicu za internu reviziju Ministarstva i KPZ-a. U 2017. godini, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva nije predviđena jedinica za internu reviziju, niti su poduzete aktivnosti na uspostavi Jedinice za internu reviziju, kako je utvrđeno važećim propisima. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji je nakon dobijanja saglasnosti od Vlade FBiH donio ministar 29.01.2018. godine, predviđena je kao sektor Jedinica interne revizije, sa predviđenim radnim mjestima pomoćnika ministra i tri stručna savjetnika – interna revizora.

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 2017.-2019. godina i Godišnji plan rada za 2017. godinu, koji je sačinio Tim za reviziju, a Federalno ministarstvo finansija, Centralna harmonizacijska jedinica je 16.02.2018. godine, zaprimilo Godišnji izvještaj interne revizije za 2017. 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 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.*

### **Prevenција korupcije**

Vezano za Strategiju za borbu protiv korupcije 2016 -2019 i Akcioni plan za provedbu ove Strategije, prezentiran je Plan integriteta, ali ne i koje je aktivnosti i zaduženja sprovelo Ministarstvo u implementaciji Akcionog plana i utvrđenih ciljeva u prevenciji korupcije.

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

U skladu sa članom 119. Zakonu o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH<sup>5</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**

---

<sup>3</sup>„Sl. novine FBiH“, br/47/08, 101/16

<sup>4</sup>„Sl. novine FBiH“, br/82/13, 74/14

<sup>5</sup>„Sl. novine FBiH“, br/44/98, 42/99, 12/09 i 42/11

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. Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija, niti jednim drugim propisom nije utvrđeno, a 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 plata 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.

U sljedećoj tabeli iskazani su podaci koji se odnose na sredstva koje je Ministarstvo odobrilo za KPZ-e u posljednje tri godine:

KPZ	2015. godina			2016. godina			2017. godine		
	Broj zaposlenih	Broj osuđenih	Odobrena sredstva	Broj zaposlenih	Broj osuđenih	Odobrena sredstva	Broj zaposlenih	Broj osuđenih	Odobrena sredstva
Zenica	380	850	17.923.669	373	801	18.641.820	370	802	17.450.637
Sarajevo	162	241	6.362.700	157	266	7.029.886	150	317	6.622.436
Tuzla	137	311	6.288.658	134	318	6.779.795	132	318	6.104.601
Mostar	90	166	3.956.300	89	178	4.367.565	86	175	3.873.801
Bihać	53	154	2.456.885	55	130	2.592.361	58	153	2.606.688
Orašje	74	110	3.411.700	89	123	3.672.633	91	131	3.936.497
Busovača	56	135	2.664.300	55	157	2.806.301	55	178	2.644.995
<b>UKUPNO</b>	<b>952</b>	<b>1.967</b>	<b>43.064.212</b>	<b>952</b>	<b>1.973</b>	<b>45.890.361</b>	<b>942</b>	<b>2.074</b>	<b>43.239.655</b>

Prilikom raspodjele odobrenog iznosa od strane Parlamenta FBiH, ministar je smanjio odobrena sredstva i KPZ-a, ali je KPZ-u Orašje odobreno više 263.864 KM, iako od svih KPZ-a ima najmanje osuđenih osoba (131). KPZ Orašje je odobreno više sredstava (3.936.497 KM), nego KPZ Mostar (3.873.801 KM) i pored toga što ima 44 osuđene osobe više nego KPZ Orašje, a od odobrenih sredstava 75.000 KM se odnosi na nabavku opreme. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi na koji način je izvršena raspodjele sredstava za pojedine KPZ-e. Na zahtjev Ministarstva, a po prijedlogu KPZ-ova, Federalno ministarstvo finansija je izvršilo unutrašnju preraspodjelu sredstava KPZ-a u ukupnom iznosu 20.000 KM.

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, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, sačinjavaju finansijski izvještaji za svaki kazneno - popravni zavod.*

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

Budžetom FBiH za 2017. godinu<sup>6</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 9.218.528 KM, što je za 3.205.610 KM manje u odnosu na tražena sredstva (ukupno traženo 12.424.138 KM), u okviru kojih je 8.000.000 KM Kapitalni transfer – Implementacija antikoruptivnih zakona, koji je planiran na osnovu zahtjeva Vlade FBiH. Odobrena sredstva se odnose na: plate, naknade troškova zaposlenih 1.407.279 KM, doprinose poslodavca 125.118 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 2.659.100 KM, druge tekuće rashode 14.531 KM, kapitalni transfer 5.000.000 KM i nabavku stalnih sredstava 12.500 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH, Ministarstvu je odobreno 4.128.528 KM, što je za 5.090.000 KM, manje u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2017. godinu. Istim nisu odobrena sredstva za kapitalni transfer (5.000.000 KM), umanjena su sredstva za Program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica za 120.000 KM, a povećane Ugovorene i druge posebne usluge za 30.000 KM.

Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom (27.12.2017. godine), po Rješenju Federalnog ministarstva finansija, u iznosu 100.000 KM, kojom su povećane Ugovorene i druge posebne usluge, a umanjene Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za neosnovani pritvor.

Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja, koji objedinjava sve izvještaje i dostavlja Vladi FBiH.

**Programom rada za 2017. godinu,** planirane su, između ostalog, aktivnosti vezano za izradu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o suzbijanju korupcije i organizovanog kriminala i dr., prednacrti Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravnom postupku, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o udruženjima i fondacijama, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o namještenicima, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o elektronskom dokumentu, Zakona o stečaju, Zakona o notarima, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vještacima, nacrti Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prekršajima, Zakona o krivičnom postupku FBiH i dr., koje nisu realizovane. Obzirom da pojedina ministarstva obavljaju poslove koji nisu utvrđeni Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave,

<sup>6</sup>„Sl.novine FBiH“, br/104/16, 96/17

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. U Izvještaju o radu za 2017. godinu je navedeno da je Prijedlog zakona pripremljen, ali nije upućen u proceduru s obzirom da je potrebno izvršiti dodatne konsultacije sa predstavnicima federalnih organa uprave koji su predlagači predmetnih izmjena i dopuna.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. U toku revizije utvrđene su greške u Posebnim podacima o platama i broju zaposlenih, te su isti korigovani i dostavljeni 14.03.2018. godine. Isto nije imalo značajnog uticaja na reviziju.

**Preporuka:**

- **Potrebno je preduzeti aktivnosti u izvršavanju poslova koji su zakonskim i podzakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstva, a koji su predviđeni Programom rada istog.**

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

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

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

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.698.995 KM, što u odnosu na operativni budžet od 4.128.528 KM, predstavlja ostvarenje od 89,60%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelima odnosi se na Plate i naknade troškova zaposlenih (159.801 KM), Ugovorene i druge posebne usluge (104.760 KM) i Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (76.963 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi (36,80%), izdaci za materijal i usluge (62,48%), drugi tekući rashodi (0,39%) i izdaci za nabavku opreme (0,33%).

##### **7.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih**

Bruto plate i naknade plata iskazane su u iznosu od 1.064.395 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 64.486 KM, iako je broj prosječno zaposlenih bio manji za dva zaposlenika.

Pravilnikom o platama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika, donesenim 30.09.2010. godine, uz saglasnost Federalno ministarstvo finansija, predviđen je dodatak na platu po osnovu posebnih uslova rada i za državne službenike i namještenike čiji su poslovi u direktnom kontaktu sa kazneno – popravnim zavodima od 10% do 20% od osnovne plate (član 21. stav 2.) Navedeno nije u skladu sa članom 23. Zakona o platama i naknadama u organima vlasti u FBiH<sup>7</sup>, kojim je utvrđeno pravo na dodatak na platu po osnovu posebnih uslova rada. Na osnovu navedenog Pravilnika doneseno je Rješenje, kojim se državnom službeniku plata uvećava po osnovu posebnih uslova rada, u iznosu od 20% od osnovne plate bez dijela plate po osnovu radnog staža, počevši od 01.07.2017.godine. Na osnovu navedenog Rješenja, koje nije doneseno u skladu sa važećim Zakonom, vršen je obračun plate do kraja 2017. godine, a nastavljeno je i u 2018. godini.

Kao što je konstatovano i u izvještaju prethodne godine, Ministarstvo vrši obračun i uplatu beneficiranog staža za federalne inspektore za izvršenje krivičnih sankcija. Doprinos za beneficirani radni staž u finansijskim izvještajima za 2017. godinu je 1.955 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

<sup>7</sup>„Sl.novine FBiH“, br/60/14

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 i Zakona o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH. 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 2017. godini bili u kontaktu sa osuđenim osobama. Pravilnikom o platama i naknadama Ministarstva nije predviđen obračun i isplata beneficiranog radnog staža.

Na osnovu navedenog konstatovali smo da dodatak na platu po osnovu posebnih uslova rada za državne službenike i namještenike čiji su poslovi u direktnom kontaktu sa kazneno – popravnim zavodima, nije u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti u FBiH, niti je Odluka 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, u skladu sa Zakonom o penzijsko invalidskim osiguranjem. Navedeno je imalo za posljedicu isplatu naknada koje nisu osnovane.

**Preporuka:**

- **Uskladiti Pravilnik o platama i naknadama savjetnika, državnih službenika i namještenika u Federalnom ministarstvu pravde sa Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti u FBiH kod utvrđivanja dodatka na posebnog uslove rada.**
- **Uskladiti 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 i Zakon o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju u FBiH, vezano za staž osiguranja u uvećanom trajanju.**

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih iznose 183.083 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 10.082 KM ili 5,83%. Naknade se odnose na: topli obrok 75.920 KM, prevoz na posao i sa posla 42.714 KM, regres za godišnji odmor 17.200 KM, zakup stana 12.500 KM, pomoć u slučaju smrti 10.320 KM, pomoć u slučaju ostalih bolesti 6.868 KM, odvojen život od porodice 5.564 KM, troškovi smještaja 5.376 KM, troškove prevoza korisnicima odvojenog života 4.899 KM, pomoć u slučaju težih bolesti 1.722 KM.

Naknada za prevoz na posao i sa posla ne vrši se u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja, već na osnovu dnevne karte, što nije u skladu sa članom 35. Zakona o platama i naknadama u organima vlasti u FBiH i članom 33. Pravilnika o platama i naknadama u Ministarstvu. Takođe, izvršen je obračun i isplata naknada za gradski prevoz za 12 mjeseci, a nije isključeno vrijeme koje nije provedeno na radu, kao što je godišnji odmor i sl.

**Preporuka:**

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

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su iznosu od 2.310.976 KM, što predstavlja 62,48% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva.

Strukturu navedenih izdataka čine: unajmljivanje opreme - elektronski nadzor osuđenih lica 1.506.037 KM, što je 95% odobrenog budžeta za ove namjene, ugovorene i druge posebne usluge 804.939 KM, što je 82% odobrenog budžeta za ove namjene, izdaci za komunikaciju 52.546 KM što je

83% odobrenog budžeta za ove namjene, izdaci za tekuće održavanje 31.628 KM što je 59% odobrenog budžeta za ove namjene, nabavka materijala i sitnog inventara 30.714 KM što je 56% odobrenog budžeta za ove namjene, izdaci za usluge prevoza i goriva 23.723 KM što je 72% odobrenog budžeta za ove namjene, putni troškovi 16.534 KM što je 79% budžeta odobrenog za ove namjene i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 5.954 KM, što je 52% budžeta odobrenog za ove namjene.

Ministarstvo je u 2017. godini koristilo devet službenih vozila i izdaci za korištenje istih su iznosili najmanje 48.087 KM, a odnose se na izdatke za gorivo, registraciju vozila, osiguranje, izdatke za materijal i održavanje i dr.

**Izdaci za komunikaciju** iznosili su 52.546 KM, od čega su izdaci za fiksne telefone 17.710 KM, a za mobilne telefone 10.905 KM. Ministarstvo vrši obustavu od plate za prekoračenja po odobrenoj potrošnji za telefone u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 14.04.2015. godine. Izdaci za internet iznose 7.335 KM (611 KM mjesečno) i poštanske usluge 16.596 KM, u kojima korespondencija sa kandidatima za polaganje ispita zauzima značajno mjesto.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** iskazana je 30.714 KM, a najvećim dijelom se odnosi na kancelarijski materijal (20.636 KM), auto gume (5.344 KM) i sitan inventar (2.890 KM).

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su 31.628 KM, a najvećim dijelom se odnose na opravku i održavanja vozila (15.471 KM) i opravku i održavanje opreme (15.024 KM). Tokom 2017. 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>8</sup>.

**Usluge reprezentacije** iznose 14.801 KM. Uz fakture su sačinjene službene zabilješke o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, koje ministar ovjerava. Pravo na reprezentaciju ima ministar i savjetnici i rukovodeći državni službenici, po odobrenju ministra.

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

Izdaci za Unajmljivanja opreme odobreni su u iznosu od 1.583.000 KM, a iskazani u iznosu od 1.506.037 KM, što čini 40,71% 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 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, 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. Istim nije utvrđen način finansiranja ovih usluga, a Ministarstvo planira sredstva i evidentira sredstva na poziciji unajmljivanja opreme i provodi proceduru odabira dobavljača.

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, a svake godine je zaključivan pojedinačni ugovor na godinu (cijena usluge po danu 18,89 KM bez PDV-a). Obzirom da je Ugovor o pružanju usluga za elektronski nadzor osuđenih osoba, tehničke podrške i administriranja, za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda FBiH istekao 24.06.2017. godine, Ministarstvo je provelo proceduru i sa Opus d.o.o. Mostar 23.06.2017. godine zaključilo Okvirni sporazum na 3 godine u vrijednosti 4.754.295 KM i Ugovor za prvu godinu pružanja usluga od 1.584.750 KM (71.666 dana po cijeni od 18,90 KM po danu, bez PDV-a). U Tenderskoj dokumentaciji za postupak javne nabavke tražilo se da ponuđač između ostalog, omogućiti 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.

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

<sup>8</sup>„Sl.novine FBiH“, br/60/14



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 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. Prema analizi sačinjenoj u računovodstvu u 2017. godini za sve KPZ-ove fakturisano je 67.968 dana u vrijednosti od 1.506.037 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** su 366.186 KM (bruto 446.875 KM), od čega se 255.166 KM (bruto 310.115 KM) odnosi na izdatke za rad komisija koje su imenovane na osnovu posebnih zakonskih propisa, koje se finansiraju iz ostvarenih uplata, a 111.020 KM (bruto 136.760 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 službe, čiji su članovi većinom bili zaposlenici Ministarstva<sup>9</sup>.

Naziv	Ostvareni prihodi	Bruto naknada članovima komisija	Neto naknada članovima komisija
1. Komisija za polaganje pravosudnog ispita	187.290	169.214	137.366
2. Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka	78.400	70.602	59.671
3. Komisija za utvrđivanje liste stalnih sudskih tumača	30.100	24.975	21.148
4. Komisija za polaganje stručnog upravnog ispita	24.900 Interni prihod 12.200	29.174	23.683
5. Komisija za polaganje stručnog ispita za zemljišnoknjižnog referenta	13.200	11.474	9.502
6. Komisija za polaganje stručnog ispita stražara u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora	100 Interni prihod 5.600	4.676	3.796
<b>Ukupno:</b>	<b>333.990</b>	<b>310.115</b>	<b>255.166</b>

Tokom 2017.godine ministar je donio Pravilnike o naknadama za rad u naprijed navedenim komisijama kojima je stavio van snage prethodno donesena Uputstva za način obrazovanja i utvrđivanja načina ostvarivanja i visine novčane naknade za rad komisija u Ministarstvu. Utvrđene su cijene polaganja ispita na način da se, u odnosu na prijašnji, povećao udio koji se odnosi na prihod Budžeta Federacije iz kojeg se podmiruju i materijalni troškovi polaganja ispita.

**Komisija za polaganje pravosudnog ispita** formirana je na osnovu Zakona o pravosudnim ispitima Federacije Bosne i Hercegovine<sup>10</sup> na period od 2 godine. Prema naprijed navedenom Zakonu, predsjednika komisije, njegovog zamjenika i 13 ispitivača imenuje ministar iz reda diplomiranih pravnika sa položenim pravosudnim ispitom, koji su radom u pravosudnim tijelima ili advokaturi ili u državnim tijelima ili drugim tijelima ili u preduzećima (društvima) ili drugim pravnim licima, stekli visok ugled pravnog stručnjaka.

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

<sup>10</sup>„Sl.novine FBiH“, br/2/95, 35/98 i 29/03

Ministarstvo nema obezbijeđen transparentan način izbora članova komisije, koji su stekli visok ugled pravnog stručnjaka.

Takođe, naprijed navedenim Zakonom je utvrđeno da će administrativne poslove Komisije obavljati Ministarstvo, međutim, izvršenom revizijom konstatovali smo da su za obavljanje administrativnih poslova angažovani zaposlenici kojima su isplaćivane naknade na osnovu rješenja donesenih od strane ministra.

Pregledom Zapisnika o polaganju, konstatovali smo da su pojedini ispitivači u isto vrijeme evidentirani u dvije komisije i isti su potpisani od strane navedenih osoba. S obzirom da Pravilnik o polaganju pravosudnog ispita<sup>11</sup> (član 14.) izričito navodi da se usmeni dio ispita polaže pred Komisijom u punom sastavu od pet ispitivača, ne može se potvrditi opravdanost isplate naknada ispitivačima koji su u isto vrijeme bili prisutni na dva usmena ispita. Uvidom u Knjigu evidencije konstatovali smo da se ne navodi broj i datum izdavanja uvjerenja, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu vođenja evidencije o položenim pravosudnim ispitima<sup>12</sup>.

**Komisija za utvrđivanje prijedloga liste vještaka** imenovana je u skladu sa Zakonom o vještacima<sup>13</sup> i sastoji se od stalnih članova - predsjednik Vrhovnog suda FBiH, predsjednik Komisije, glavni federalni tužitelj, predsjednik Advokatske komore FBiH ili advokat kojeg on ovlasti i predstavnik Federalnog ministarstva pravde. Komisija donosi Poslovnik o radu u skladu sa člankom 46. Zakona o vještacima i većinom glasova imenuje po tri privremena člana, iz reda vodećih stručnjaka u oblastima u kojima se vještačenja obavljaju. Ministarstvo nema obezbijeđen transparentan način izbora članova komisije, iz reda vodećih stručnjaka iz oblasti vještačenja u koja se biraju.

Provedenom revizijom konstatovali smo da su s privremenim članovima Komisije iz reda vodećih stručnjaka za geodetsku struku 2016. godine zaključeni ugovori o djelu na period od dvije godine, što nije u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima jer isti nisu zaključeni za jednokratno obavljanje poslova, a tokom 2017. godine nam je prezentirano da nije bilo zaključenih ugovora o djelu s privremenim članovima Komisije.

**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 rješenja donesenog od strane ministra.

**Komisije koje su formirane na osnovu drugih zakonskih i podzakonskih propisa, koje se finansiraju iz Budžeta Ministarstva**, imenovane 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 iz 2014. godine i Izmjenama i dopunama iz 2015. godine (u daljem tekstu Uredba)<sup>16</sup> su:

Naziv	Bruto naknada članovima komisija	Neto naknada članovima komisija
1. Komisija za uvjetni otpust osuđenih osoba koje kaznu zatvora izdržavaju u ustanovama za izvršenje kazne zatvora u FBiH	24.686	20.040
2. Komisija za provođenje postupka javnih nabavki	17.147	13.920
3. Komisija za pomilovanje	14.634	11.880
4. Komisija za predlaganje sporazuma o naknadi štete zbog neosnovanog pritvora	11.235	9.120
5. Komisija za realizaciju Zaključka Vlade F BiH V. Broj 871/2015	10.840	8.800
6. Radna skupina za izradu prijedloga Zakona o premjeru i katastru nekretnina	8.672	7.040

<sup>11</sup> „Sl.novine FBiH“, br/13/17

<sup>12</sup> „Sl.novine FBiH“, br/2/95, 35/98, 29/03 i 43/13

<sup>13</sup> Sl.novine FBiH“, br/49/05

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

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

<sup>16</sup> „Sl.novine FBiH“, br/48/14, 77/14, 97/14 i 58/15



7. Komisija za prijem, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, obaveza i potraživanja	8.623	7.000
8. Komisija za provođenje presude Ustavnog suda	7.145	5.800
9. Radna skupina za izradu zakona o likvidacionom postupku	4.090	3.320
10. Komisija za provođenje postupka javne nabavke - elektronski nadzor	3.843	3.120
11. Radna skupina za izradu Zakona o stečajnom postupku	3.843	3.120
12. Komisija za realizaciju Zaključka Vlade FBiH V. Broj 2132/2016	3.843	3.120
13. 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“	2.464	2.000
14. Komisije za popis	2.218	1.800
15. Koordinacijsko tijelo za obuku lokalne samouprave	1.971	1.600
16. Radno tijelo za izradu propisa o naknadi troškova kaznenog postupka	1.872	1.520
17. Radna skupina za izradu državne strategije predmeta ratnih zločina	1.725	1.400
18. Drugostepena stambena komisija	1.725	1.400
19. Glavna komisija za izradu elaborata o procjeni konsolidovanih bilansnih pozicija	1.232	1.000
20. Interresorna grupa za uspostavu elektronske registracije poslovnih subjekata	986	800
21. Komisija za izbor jednog člana Odbora državne službe za žalbe	986	800
22. Radna grupa za izradu Zakona o zaštiti prijavitelja korupcije u FBiH	936	760
23. Komisija za izmjene i dopune relevantnih zakona u cilju zaštite identiteta svjedoka	936	760
24. Komisija za utvrđivanje ispunjenosti uslova za rad ustanove iz djelokruga socijalne zaštite Ljubuški	493	400
25. Komisija za tumačenje i praćenje Kolektivnog ugovora	246	200
26. Stručno tijelo za analizu procedura kod izdavanja ovlaštenja laboratorijima	246	200
27. Komisija za rješavanje zahtjeva za odštetu koje podnosi SFOR	123	100
<b>Ukupno:</b>	<b>136.760</b>	<b>111.020</b>

**Naknade za rad Komisije za uvjetni otpust** iskazane su u neto iznosu od 20.040 KM. Ista je imenovana Rješenjem iz 2016. godine i 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.). Ministarstvo nema obezbijeđen transparentan način izbora članova iz relevantnih i stručnih oblasti.

**Komisija za realizaciju Zaključka Vlade FBiH V. Broj 871/2015** imenovana je Rješenjem iz 2016. godine, a naknade za rad iskazane su u neto iznosu od 8.800 KM. Akt o osnivanju ne sadrži sve elemente propisane člana 5. Uredbe - rokove u kojima radno tijelo treba obaviti zadatke (utvrditi tačnu visinu potrebnih finansijskih sredstava koje je nužno izdvojiti iz Budžeta FBiH za nesmetano funkcionisanje novoformiranih odjela Vrhovnog suda FBiH i Federalnog tužilaštva FBiH, na godišnjem nivou i utvrditi najbolje infrastrukturno rješenje za smještaj posebnih odjela Vrhovnog suda FBiH i Federalnog tužilaštva FBiH; izvršiti analizu Zakona o suzbijanju korupcije i organiziranog kriminala u FBiH i, u skladu s rezultatima iste, izraditi Prednacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o suzbijanju korupcije i organizovanog kriminala u FBiH, koji bi sadržavao novi rok početka primjene Zakona, kao i druge izmjene zakona za koje se utvrdi potreba). U Izvještajima o radu Komisije nije navedeno vrijeme rada i ne možemo 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.

**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. Prema Izvještajima o radu, Komisija je obavljala poslove nakon radnog vremena i donosila prijedloge odluka ministru: o otpisu zastarjelih potraživanja, o uknjižavanju sredstava u glavnoj i pomoćnoj knjigovodstvenoj evidenciji Ministarstva i dr. **Između ostalog, predloženo je aktiviranje sljedećih sredstava: 2 mobitela, sigurnosni ormar, kopir aparat i klima uređaj, te je zadužen viši samostalni referent za finansijsko-računovodstvene poslove da aktivira navedena sredstva u knjigovodstvenoj evidenciji, a isti je bio i član navedene komisije. Ministar je donio Rješenja o isplata naknada predsjedniku i članovima ove komisije u ukupnom neto iznosu od 7.000 KM, na godišnjem nivou, za redovne poslove koji se obavljaju u Ministarstvu.**

Naknade članovima komisija koje se finansiraju iz budžeta, odobravane su u maksimalno dozvoljenom mjesečnom iznosu utvrđenom Uredbom i Izmjenama i dopunama Uredbe. Kod imenovanja komisija nije se u svim slučajevima postupalo u skladu sa članom 3. stav 9. Uredbe u kojem je navedeno da, izuzev ako se ne radi o imenovanju za člana radnog tijela po funkciji u skladu sa posebnim zakonom ili drugim propisom, jedna osoba može biti imenovana za predsjedavajućeg ili člana najviše u dva radna tijela. Provedenom revizijom konstatovali smo da veći broj članova komisija čine zaposlenici Ministarstva, pa i sam ministar (3 komisije i 2 radne skupine), a pojedini zaposlenici su angažovani u preko 5 radnih tijela, što nije u skladu sa navedenom Uredbom.

U postupku revizije utvrđeno je da obračun i isplata naknada članovima komisija, nije imao tretman plate, kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak<sup>17</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:**

- ***Kod odabira članova svake komisije u kojoj se članovi angažuju u svojstvu stručnjaka obezbijediti transparentan način izbora.***
- ***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.***
- ***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 Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada**

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazani su u iznosu od 37.996 KM (bruto 42.429 KM), od čega se 25.800 KM odnosi na ugovore o djelu, a 12.196 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 (mjesečno 1.000 KM, isplaćeno 12.000 KM); upravljanje motornim vozilom, održavanje i kontrola tehničke ispravnosti vozila uz vođenje svih potrebnih evidencija, osiguranje potrebnih dokumenata za upotrebu vozila u prometu, kao i ostale poslove koje mu odredi naručilac posla, sa dvije osobe (sa jednom osobom 4 mjeseca, a sa drugom 7 mjeseci, mjesečno 1.250 KM, ukupno isplaćeno neto 13.750 KM); pružanje tehničke podrške za održavanje javne rasprave o Nacrtu zakona o stečaju u iznosu od 50 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

<sup>17</sup>„Sl.novine FBiH“, br/10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13



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 odražavanje i ranijih godina bilo na teret Ministarstva, održavanje softvera vrši se po ugovoru o djelu sa fizičkim licem koje je i ranije održavalo isti.

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

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

**Preporuka:**

- ***Ugovore o djelu zaključivati samo za određene, konkretne poslove 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 13.480 KM i 4.503 KM usluga štampanja. Istovremeno prihodi od prodaje časopisa u 2017. godini su 6.736 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 940 KM iz 2014. godine. Na poziciji „Sumnjiva i sporna potraživanja“ po ovom osnovu sa 31.12.2017. godine iskazano je 3.390 KM.

**Preporuka:**

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

### 7.1.1.6 Ostale nespomenute usluge

Na poziciji **Ostale nespomenute usluge** iskazano je 85.681 KM, od čega se 80.400 KM odnosi na izdatke vezane za zaključivanje Sporazuma o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora.

Zakonom o krivičnom postupku FBiH predviđeno je da se prije podnošenja tužbe za naknadu štete zbog neosnovanog pritvora, odnosno neosnovanog lišenja slobode, oštećeni svojim zahtjevom za naknadu štete obrati Federalnom ministarstvu pravde, radi postizanja Sporazuma o postojanju štete i vrsti i visini naknade. Sporazum se zaključuje na osnovu Uredbe o utvrđivanju i primjeni jedinstvenih kriterija za zaključivanje Sporazuma, odnosno sudske nagodbe o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog pritvora, odnosno neosnovanog lišenja slobode, kojom je definisana naknada

materijalne štete u visini od 60 KM po danu provedenom u pritvoru. Federalno ministarstvo pravde dužno je u roku od 30 dana od dana zaključivanja sporazuma izvršiti realizaciju istog.

U 2017. godini od 50 podnesenih zahtjeva, zaključeni su sporazumi i isplaćene naknade za 19 sporazuma.

#### 7.1.1.7 Drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi - Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju odobreni su u iznosu od 14.531 KM, a iskazani u iznosu od 14.365 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.

#### 7.1.1.8 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** iskazani su u iznosu 12.460 KM, a planirani 12.500 KM. Nabavljena stalna sredstva se odnose na nabavku opreme.

## 7.2 BILANS STANJA

Na dan 31.12.2017. godine u finansijskim izvještajima Ministarstva iskazana je ukupna imovina u iznosu od 958.660 KM u čemu je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 273.141 KM (nabavna vrijednost 1.692.394 KM, ispravka vrijednosti 1.419.253 KM), finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 354.363 KM, kratkoročni plasmani 326.691 KM, kratkoročna potraživanja 3.965 KM i novčana sredstva 500 KM. Ukupne kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 486.309 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od -127.481 KM (razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih presuda i izvršnih rješenja iz radnih sporova). Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 273.141 KM.

### 7.2.1 Popis sredstava i obaveza

Obavljen je popis stalnih sredstava, sitnog inventara, blagajne, potraživanja, obaveza i procjene bilansnih pozicija za 2017. godine u skladu s Rješenjem o imenovanju popisnih komisija i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza. Imenovane su komisije: za popis stalnih sredstava, za popis potraživanja, obaveza i blagajne, za izradu Elaborata o popisu, čiji je zadatak koordinirati rad popisnih komisija i da, nakon izvršenog popisa od strane svih popisnih komisija, sastavi Elaborat – Izvještaj o utvrđenom stanju stalnih sredstava, materijala i sitnog inventara, potraživanja, obaveza i procjene bilansnih pozicija i Glavna komisija za izradu Elaborata o procjeni konsolidovanih bilansnih pozicija, čiji je zadatak da na bazi elaborata koje su radile popisne komisije Ministarstva i svih kazneno-popravnih zavoda sačini Elaborat o procjeni konsolidovanih bilansnih pozicija za zavode zbirno Glava 1502 i procjenu bilansnih pozicija za Ministarstvo i zavode razdjel 15.

Nakon izvršenog popisa komisije su izvršile usporedbu stanja sredstava po popisu sa stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i nije utvrđen manjak, niti višak sredstava po popisu. Sačinjen je Elaborat o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, blagajne, potraživanja, obaveza i procjene bilansnih pozicija za 2017. godinu dana 10.02.2018. godine na osnovu dostavljenih svih izvještaja o izvršenom popisu, koji je ministar usvojio Odlukom, 15.02.2018. godine.

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 potrebne aktivnosti kod nadležnih institucija kako bi se riješilo pitanje otuđenog vozila, imajući u vidu rokove zastare. Nismo se uvjerali da je od strane nadležnih pokrenuta aktivnost za utvrđivanje odgovornosti za nastalu štetu. U toku revizije upućen je dopis Pravobranilaštvu FBiH u vezi otuđenog vozila.**

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 sljedećih kantona: Srednjo-bosanski, Bosanko-podrinjski, Zeničko-dobojski, Posavski, Unsko-sanski, Tuzlanski, sa Ministarstvom pravde i uprave Kantona Sarajevo, Vladom Brčko Distrikta i Ministarstvom pravde BiH. Ugovorima sa kantonima utvrđeno je da troškovi izvršenja mjere pritvora i kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku iznose 30 KM dnevno za jednu osobu, a sa Vladom Distrikta Brčko i Ministarstvom pravde BiH je ugovoren trošak izvršenja mjere pritvora, odnosno kazne zatvora u iznosu od 40 KM dnevno za jednu osobu. Ugovorima je takođe definisano da će Ministarstvo izvršiti fakturisanje troškova boravka, a Vlada kantona, odnosno Distrikta Brčko i Ministarstvo pravde BiH se obvezuju da će novčana sredstva platiti na račun Ministarstva.

**Ministarstvo je za potraživanja po osnovu izvršenja mjera pritvora sa stanjem na dan 11.12.2017. godine dužnicima dostavilo izvode otvorenih stavki, na usaglašavanje, a iste je potvrdilo sedam kantona s kojima su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od najmanje 2.180.302 KM i dva kantona s kojima nisu zaključeni ugovori, u ukupnom iznosu od 49.830 KM. Distriktu Brčko, Kantonu 10 i Ministarstvu pravde BiH dostavljene su konfirmaciju na usaglašavanje na ukupan iznos od 299.520 KM na ime dugovanja prema Ministarstvu, međutim iste nisu potvrđene.**

Navedeno usuglašavanje nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu, kojim je definisano da se stanje obveza i potraživanja utvrđuje na dan 31.12. tekuće godine.

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.

U Elaboratu o popisu navedeno je iskazano stanje na poziciji Obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova (P) i Razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova (D) u iznosu od 130.871 KM, tako da je stanje obaveza po ovom osnovu 0,00 KM. U istom nije navedeno koje su to presude, odnosno izvršna rješenja, po kom osnovu i u kom iznosu donesene. Navedene obaveze bile su evidentirane u vanbilansnoj evidenciji, ali je nakon instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 18.08.2017. godine izvršeno preknjižavanje na naprijed navedene pozicije. Ministarstvo je tražilo dopunu Instrukcije u cilju bilansne ravnoteže, međutim, ista nije data. Evidentirani iznos se sastoji od neisplaćenog dijela izvršnih rješenja po tužbama za razliku toplog obroka za 2013. godinu i jubilarne nagrade u iznosu od 50.440 KM, razlika regresa za 2013. godinu od 25.363 KM i tužbe za razliku toplog obroka od 07.12.2015. godine do 30.09.2016. godine u iznosu od 55.068 KM. Obzirom da za iznos od 55.068 KM, nije donesena presuda, već je isti evidentiran na osnovu podnesenih tužbi, predstavlja buduće potencijalne obaveze i iste je potrebno evidentirati u vanbilansnoj evidenciji.

**Ovakvim načinom evidentiranja nisu iskazane stvarne obaveze po osnovu izvršnih sudskih rješenja u iznosu od 75.803 KM, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i potencijalne obaveze po podnesenim tužbama u iznosu od 55.068 KM.**

**Preporuke:**

- **Preduzeti 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.*
- *Pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, a podnesene tužbe, kao potencijalne obaveze u vanbilansnoj evidenciji.*

## 8. JAVNE NABAVKE

Odluku o usvajanju Plana nabavke za 2017. godinu, ministar je donio 06.01.2017. godine, a Odluku o usvajanju izmijenjenog Plana nabavke, 28.12.2017. godine. U toku godine proveden je jedan otvoreni postupak na osnovu koga je zaključen okvirni sporazum na period od tri godine (5.098.860 KM) i 26 direktnih sporazuma (53.464 KM), od čega su u 2017. godini zaključeni ugovori, odnosno nabavljeno roba i usluga u vrijednosti od 1.637.693 KM (od toga opreme u vrijednosti 12.460 KM). Izvještaji o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače dostavljeni su Agenciji za javne nabavke. Izvršen je uvid u navedeni otvoreni postupak, deset direktnih sporazuma u vrijednosti od 34.240 KM i jedan otvoreni postupak podijeljen na dva Lot-a, koji je započet krajem 2016. godine, a ugovor zaključen u 2017. godini, procijenjene vrijednosti 146.250 KM.

Odlukom ministra od 10.04.2017. godine, pokrenut je postupak javne nabavke – usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničke podrške pri elektronskom nadzoru i isti dan Rješenjem imenovana komisija za provođenje postupka, koju čine predsjednik, sedam članova i sekretar, od kojih su četiri spoljna saradnika. Obavještenje o nabavci i Tenderska dokumentacija, objavljeno je na portalu javnih nabavki, 25.04.2017. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 26 potencijalnih ponuđača, a ponudu je dostavio jedan, Opus d.o.o. Mostar, koji je bio odabran i u prethodnom trogodišnjem periodu. Odluka o izboru ponuđača donesena je 13.06.2017. godine, a naredni dan je ponuđaču dostavljeno Obavještenje o rezultatima izbora. Okvirni sporazum (4.754.295 KM) i Ugovor za prvu godinu pružanja usluga (1.584.750 KM), zaključeni su 23.06.2017. godine. Napominjemo da je prethodno zaključeni ugovor za ovu vrstu usluga sa istim dobavljačem istekao 24.06.2017. godine. **Uvidom u dostavljeni Aktuelni izvod iz sudskog registra, utvrdili smo da odabrani ponuđač nije registrovan da se profesionalno bavi informatičkom djelatnošću, a koja uključuje elektronski nadzor, koja je predmet nabavke, u skladu sa Ostalim uslovima za kvalifikaciju iz Tenderske dokumentacije (Sposobnost obavljanja profesionalne djelatnosti), što je trebalo biti eliminatoran uslov.**

Pod Tehničkom i profesionalnom sposobnosti, navedeno je a) uspješno iskustvo u realizaciji najmanje jednog ugovora iz oblasti informatičke djelatnosti koja uključuje elektronski nadzor, a ukupna vrijednost ugovora odgovara najmanje prosječnoj jednogodišnjoj vrijednosti Okvirnog sporazuma realizovanog u periodu od 01.01.2014. godine do dana objavljivanja ovog tendera, a za ocjenu istog tražena je Lista glavnih poslova – iskustvo u realizaciji najmanje jednog ugovora iz oblasti informatičke djelatnosti koja uključuje elektronski nadzor, a ukupna vrijednost ugovora odgovara najmanje prosječnoj jednogodišnjoj vrijednosti Okvirnog sporazuma realizovanog u periodu od 01.01.2014. godine do dana objavljivanja ovog tendera. Ponuđač je dostavio Listu glavnih poslova, gdje je naručilac Ministarstvo i godišnju vrijednost ugovora koji su sklopljeni 24.06.2014. godine i 25.06.2015. godine. **U Tenderskoj dokumentaciji navedene su kao eliminatorni uslov, karakteristike koje odgovaraju opremi koju koristi dobavljač koji je odabran u ovom, a i postupku provedenom u prethodnom periodu (karakteristike narukvice, karakteristike nadzorne stanice, karakteristike mobilne nadzorne jedinice, karakteristike GPS nadzorne jedinice). Utvrđeni rok isporuke usluge su 24 sata nakon dobijanja naloga od Ugovornog organa.**

Obzirom na naprijed navedeno smatramo da tehničke specifikacije, kao i naprijed navedeni uslovi iz Tenderske dokumentacije, nisu svim ponuđačima omogućili jednak i nediskriminirajući pristup u nadmetanju, u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama<sup>18</sup>. Aktuelni izvod iz sudskog registra odabranog ponuđača, koji je od Ugovornog organa tražen kao dokaz sposobnosti

<sup>18</sup> „Sl.novine FBiH“, br/39/14



obavljanja profesionalne djelatnosti (član 46. Zakona o javnim nabavkama), ne dokazuje da se isti profesionalno bavi informatičkom djelatnošću, a koja uključuje elektronski nadzor. Imajući u vidu navedeno, Usluga iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehnička podrška pri elektronskom nadzoru za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno – popravnih zavoda FBiH, nije u potpunosti proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U novembru 2016. godine započet je postupak nabavke materijala i usluga održavanja vozila putem otvorenog postupka podijeljenog na 2 Lot-a i 23.02.2017. godine sa dobavljačima su zaključeni Okvirni sporazumi o sukcesivnoj nabavci materijala i radova za servisiranje i održavanje motornih vozila za potrebe Ministarstva na period od 3 godine. U tenderskoj dokumentaciji u Obrascu za cijenu ponude robe, nije navedena vrsta artikla, nego je navedena stavka „nespecificirani dijelovi sa ugradnjom“ u ukupnom iznosu od 63.000 KM za Lot 1, procijenjene vrijednosti 103.500 KM bez PDV-a i 13.000 KM za Lot 2, procijenjene vrijednosti 21.500 KM bez PDV-a, a da se ne zna o kojem se tačno materijalu i uslugama radi. Ponude koje su sastavni dio zaključenih ugovora sadrže stavku „nespecificirani dijelovi s ugradnjom“ kao u tenderskoj dokumentaciji, a posljedica je otežano praćenje realizacije ugovora i nabavka materijala koji nisu ugovoreni. Otvoreni postupak nabavke materijala i usluga održavanja vozila nije započet blagovremeno i Ministarstvo je zaključilo jedan direktni sporazum u iznosu od 2.338 KM, u periodu od pokretanja otvorenog postupka do zaključenja ugovora. Međutim, uvidom u fakture dobavljača konstatovali smo da su nabavljani dijelovi koji spadaju u redovan servis vozila (filteri zraka, filteri ulja, motorno ulje i dr.), a na upit vezano za nabavku navedenih dijelova, usmeno obrazloženje je bilo da isti spadaju u „nespecificirane dijelove s ugradnjom“. S obzirom da zamjena navedenih dijelova spada u redovno održavanje vozila, ne može se reći da se nisu mogli predvidjeti.

**Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo blagovremeno pokrenulo Otvoreni postupak za nabavku materijala i usluga za servisiranje i održavanje motornih vozila, niti tenderska dokumentacija sadrži količinske specifikacije za robe ili opis posla ili zadatka za usluge i radove, te tehničku specifikaciju, koja je obavezna, u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Revizijom direktnih sporazuma, utvrdili smo da je kod sedam direktnih sporazuma 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, kod sedam direktnih sporazuma postupak nije započet donošenjem odluke u pisanom obliku koja sadrži sve elemente iz člana 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, obzirom da je prvo poslat Zahtjev za dostavu ponude, pa nakon dostave ponude sačinjavana Odluka o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma, u kojem je navedena procijenjena vrijednost koja odgovara vrijednosti koju je ponudio odabrani dobavljač.

**Zbog naprijed navedenog, prilikom nabavke roba i usluga, Ministarstvo nije u potpunosti postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

**Preporuka:**

- ***Postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim propisima iz ove oblasti, u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, kako bi se svim ponuđačima pružio jednak i nediskriminirajući tretman, a kod direktnog sporazuma osigurala pravična i aktivna konkurencija.***

## **9. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo pravde se u ostavljenom roku očitovalo na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva pravde za 2017. godinu dopisom broj: 01-14-2-1844/18 od 04.05.2018. godine. U očitovanju su navedena neslaganja na date kvalifikacije u mišljenju o usklađenosti i na određene nalaze, što nije prihvaćeno, obzirom da nisu data adekvatna obrazloženja

i nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu istih. U vezi navedenog dajemo sljedeće obrazloženje:

- Planiranje sredstava za sedam kazneno-popravnih zavoda u FBiH ne vrši se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Naglašavamo da su kazneno - popravni zavodi posebne federalne ustanove i svaki ima svojstvo pravnog lica i budžet za svaki od njih bi se trebao donositi, kao i za sve ostale budžetske korisnike u skladu sa važećom zakonskom procedurom.
- Procedura odabira dobavljača za usluge iznajmljivanja softvera i opreme za elektronski nadzor osuđenih osoba i tehničku podršku pri elektronskom nadzoru za potrebe Ministarstva i KPZ-a, nije u potpunosti provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Obrazloženje, da nije izvršena analiza efekata kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom, nije prihvaćeno jer nije dostavljena relevantna dokumentacija o istom. Prihvaćeno je obrazloženje za neprimjenjivanje zabrane potpisivanja ugovora u roku od 15 dana, obzirom da je za navedenu nabavku pristigla samo jedna ponuda.
- Poslovi koje za kazneno – popravne zavode obavlja Služba za finansijske i računovodstvene poslove, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, nisu utvrđeni Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH, ni drugim zakonskim propisom ili aktom.
- Naknade za rad članova komisija za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva, a koji su zaposlenici Ministarstva i obračun poreza i doprinosa na naknade za članove komisija, zaposlenike Ministarstva, nije vršen u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Vezano za navedeno napominjemo da je članom 7. Zakona o pravosudnom ispitu i članom 25. Pravilnika o sadržaju i načinu polaganja stručnog ispita namještenika u organima državne službe u FBiH, utvrđeno da administrativne poslove komisija obavlja Federalno ministarstvo pravde, a iste obavljaju sekretari komisija i za koje primaju naknade iz radnog odnosa. Prema Zakonu o pravosudnom ispitu, predsjednika komisije, njegovog zamjenika i 13 ispitivača imenuje ministar iz reda diplomiranih pravnika sa položenim pravosudnim ispitom, koji su, između ostalog, svojim radom i angažmanom stekli visok ugled pravnog stručnjaka. Tako je i kod komisija za prijedlog liste vještaka, komisija za uvjetni otpust i dr. Ministarstvo ne primjenjuje Uredbu o načinu formiranja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, gdje je izmijenjena i brisana riječ „stalna“, koja se odnosi na radna tijela.
- Vezano za vozilo koje je otuđeno 2012. godine nije bilo aktivnosti u 2017. godini, a nadležni zaposlenik Ministarstva je uputio dopis Federalnom pravobranilaštvu 07.03.2018. godine.  
Komentari koji se odnose na plate i naknade troškova zaposlenih, popis sredstava i obaveza i nabavke usluga servisiranja vozila, nisu prihvaćeni, jer nije dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza datih u Izvještaju.

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 IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. 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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>4.116.028</b>	<b>3.686.535</b>	<b>7.670.636</b>	<b>-429.493</b>	<b>89,6%</b>

<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.407.279</b>	<b>1.247.478</b>	<b>1.172.910</b>	<b>-159.801</b>	<b>88,6%</b>
	Bruto plate i naknade plata	1.191.599	1.064.395	999.909	-127.204	89,3%
	Naknade troškova zaposlenih	215.680	183.083	173.001	-32.597	84,9%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>125.118</b>	<b>113.716</b>	<b>107.415</b>	<b>-11.402</b>	<b>90,9%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>2.569.100</b>	<b>2.310.976</b>	<b>2.202.163</b>	<b>-258.124</b>	<b>90,0%</b>
	Putni troškovi	21.000	16.534	6.397	-4.466	78,7%
	Izdaci za energiju					
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.000	52.546	51.983	-10.454	83,4%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	55.000	30.714	21.257	-24.286	55,8%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	33.000	23.723	21.109	-9.277	71,9%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.583.000	1.506.037	1.290.256	-76.963	95,1%
	Izdaci za tekuće održavanje	54.000	31.628	30.888	-22.372	58,6%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.500	5.954	6.440	-5.546	51,8%
	Ugovorene i druge posebne usluge	748.600	643.840	773.833	-104.760	86,0%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>14.531</b>	<b>14.365</b>	<b>4.188.148</b>	<b>-166</b>	<b>98,9%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama			4.100.000		
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	14.531	14.365	88.148	-166	98,9%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-4.116.028</b>	<b>-3.686.535</b>	<b>-7.670.636</b>	<b>429.493</b>	<b>89,6%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>12.460</b>	<b>8.976</b>	<b>-40</b>	<b>99,7%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	12.500	12.460	8.976	-40	99,7%
	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>12.460</b>	<b>8.976</b>	<b>-40</b>	<b>99,7%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-4.128.528</b>	<b>-3.698.995</b>	<b>-7.679.612</b>	<b>429.533</b>	<b>89,6%</b>



	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-4.128.528</b>	<b>-3.698.995</b>	<b>-7.679.612</b>	<b>429.533</b>	<b>89,6%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 13.02.2018. godine

**Ministar  
Mato Jozić**



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo pravde			
Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>685.519</b>	<b>863.640</b>	<b>79,4%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	500	1.342	37,3%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	3.965	3.370	117,7%
4.Kratkoročni plasmani	326.691	326.691	100,0%
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	354.363	532.237	66,6%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>273.141</b>	<b>335.574</b>	<b>81,4%</b>
9. Stalna sredstva	1.692.394	1.666.128	101,6%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.419.253	1.330.554	106,7%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	273.141	335.574	81,4%
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>958.660</b>	<b>1.199.214</b>	<b>79,9%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>358.828</b>	<b>536.949</b>	<b>66,8%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	376.613	422.882	89,1%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	109.696	110.697	99,1%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	-127.481	3.370	-3782,8%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>599.832</b>	<b>662.265</b>	<b>90,6%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	273.141	335.574	81,4%
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>958.660</b>	<b>1.199.214</b>	<b>79,9%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 13.02.2018. godine.

**Ministar**  
**Mato Jozić**