



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-08-16-1-538 /11

Сарајево, јуни 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Финансијски извјештаји.....	9
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	12
7. Биланс стања	12
8. Јавне набавке	12
9. Кореспонденција	13
III ПРИЛОГ	14
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања с одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Правобранилаштву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво).

Одговорност руководства

Руководство Правобранилаштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Правобранилаштва је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Правобранилаштва приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја која се односи на кориштење средстава репрезентације у смислу рационализације наведених издатака.

Сарајево, 23.06.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Правобранилаштво БиХ је основано Законом о Правобранилаштву Босне и Херцеговине¹ у циљу обезбјеђења могућности да држава Босна и Херцеговина располаже ефикасном законском заштитом и заступањем у погледу њених Уставом утврђених надлежности, интереса и права.

Надлежност Правобранилаштва прописана је законом у складу са којем Правобранилаштво:

- има функцију законског заступника Босне и Херцеговине, њених институција и органа, пред свим редовним судовима БиХ и државним органима;
- заступа напријед наведене институције пред Уставним судом БиХ;
- у управним споровима заступа институције и органе БиХ по овлаштењу институције која је у спору;
- заступа БиХ пред међународним судовима, судовима других држава, међународним арбитражама и међународним органима других држава, а по посебном овлаштењу може заступати ентитете и Брчко дистрикт БиХ.

Поред наведеног, Правобранилаштво врши функцију правног савјетовања, контроле законитости закључених уговора имовинско-правне природе институција БиХ, те даје правна мишљења на приједлоге закона и других прописа којим се уређују имовинско-правни односи, тј. стичу права и стварају обавезе према имовини у власништву БиХ.

Правобранилаштвом руководи правобранилац и његова два замјеника које према закону именује Савјет министара БиХ у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима БиХ. Према Правилнику о унутрашњој организацији Правобранилаштва, функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 16 мјесеци.

Сједиште Правобранилаштва је у Сарајеву, а на 31.12.2010. године у институцији је било 20 запослених.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања. Правобранилаштву су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу система интерних контрола и одређених пословних процеса.

Правобранилаштво није доставило одговор Канцеларији за ревизију, у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији, о предузетим активностима ради надилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

¹ Службени гласник БиХ, број 8/02, 10/02, 44/04 и 102/09

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Правобранилаштво је ускладило начин и период ангажовања на основу уговора о дјелу својим стварним потребама.

Препоруке чија је реализација у току:

- Правобранилаштво је унаприједило систем интерних контрола у вези вођења евиденција које пружају информације о вриједности проведених поступака јавних набавки путем директног споразума, међутим исте нису представљале основ за одобравање набавки путем директног споразума;
- Лице које је користило службено возило 24 сата нема право на накнаду трошкова превоза на посао и с посла, међутим није извршен поврат више исплаћених средстава.

3. Систем интерних контрола ²

Правобранилаштво је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Ревизијом је утврђено како унутрашња организација Правобранилаштва није у потпуности имплементирана. Тако, на примјер, нису попуњена радна мјеста секретара Правобранилаштва, два помоћника правобраниоца те шефа писарнице. Непопуњавање напријед наведених позиција може представљати ризик у смислу управљања и квалитетног обављања послова прописаних законом. Такође, констатовано је како је у 2010. години одржано пет сједница Колегијума Правобранилаштва, а поједине одлуке су донијете изван процедуралних оквира дефинисаних Пословником о раду Правобранилаштва. Надаље, проведеном ревизијом констатовано је како су потребна даља унапређења система интерних контрола у дијелу који се односи на кориштење средстава репрезентације, исплату стимулација, употребу и одржавања службених возила те провођење процедура јавних набавки.

Препоручујемо Правобранилаштву предузимање активности на даљем унапређењу система интерних контрола те успостављању потпуне унутрашње организације. Такође, потребно је уложити додатне напоре при усаглашавању ставова о питањима значајним за рад Правобранилаштва.

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



Правобранилаштво нема успостављену функцију интерне ревизије будући да, у складу са Законом о интерној ревизији³, не удовољава критеријумима за успоставу одјела за интерну ревизију.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ, Правобранилаштву је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Нацрта документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 1.255.000 КМ. Правобранилаштво је на основу анализе потреба израдило пројекцију буџета за 2009. годину и доставило пројекцију буџета у износу од 1.255.000 КМ. Пројекција је планирана на бази 23 запослена.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину, одобрена су буџетска средства Правобранилаштву у износу од 1.224.000 КМ, што је за 31.000 КМ мање од предложене пројекције расхода, односно горње границе расхода.

Укупно извршење буџета Правобранилаштва за 2010. годину износи 965.077 КМ што је мање од одобреног буџета за 258.923 КМ, односно што представља 79% реализације у односу на расположиви буџет. Од укупног износа нереализованих средстава (258.923 КМ), на бруто плате и накнаде трошкова запослених односи се око 84% (218.333 КМ).

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину датој у прилогу Извјештаја.

Правобранилаштво је током године, на основу одлука Министарства финансија и трезора БиХ, извршило два реструктурисања расхода у износима од 21.500 КМ и 30.000 КМ. Прво реструктурисање одобрено је 13.10.2010. године увећањем позиција набавке материјала (5.000 КМ), издатака за текуће одржавање (5.000 КМ) и уговорених услуга (11.500 КМ), а умањењем позиција накнада запослених (5.000 КМ), путних трошкова (1.000 КМ), издатака за енергију (10.000 КМ), услуга превоза и горива (2.000 КМ) и издатака за набавку опреме (3.500 КМ). Друго реструктурисање одобрено је 27.12.2010. године у износу од 30.000 КМ у склопу текућих издатака.

Анализом извршеног буџета констатовали смо како не постоји корелација између капиталних издатака одобрених Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину и реализованих капиталних издатака. Наиме, средства су првобитно одобрена за набавку намјештаја (7.000 КМ) и моторног возила (30.000 КМ), да би накнадним измјенама структуре капиталних улагања средства била утрошена за набавку намјештаја (10.220 КМ), компјутерске опреме (4.890 КМ), инвентара (4.409 КМ), електронске опреме (3.201 КМ) и остале опреме (2.039 КМ).

³ Службени гласник БиХ, број 27/08

Препоручујемо Правобранилаштву да унаприједи процес планирања буџета на начин да се изврши детаљна анализа процеса планирања те утврде разлози одступања извршених и планираних капиталних издатака како не би долазило до значајнијих промјена структуре одобреног буџета.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Програм рада Правобранилаштва за 2010. годину припремљен је на основу Закона о Правобранилаштву БиХ којим су дефинисани основни циљеви који се желе постићи у 2010. години. Неки од значајнијих циљева су: стручно и ефикасно заступање БиХ и њених институција у споровима пред судовима, предузимање активности у вези ефикасне заштите државне имовине која се налази изван територије БиХ и на територији БиХ, адекватан допринос у раду Комисије за државну имовину те остваривање сарадње с ентитетским правобранилаштвима.

Извјештај о раду Правобранилаштва за 2010. годину садржи најважније активности ове институције из надлежности Правобранилаштва. У складу са Законом о Правобранилаштву БиХ, исти је 19.05.2011. године поднесен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ.

Према наведеном Извјештају, у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године, у Правобранилаштву је у раду било укупно 5.626 предмета од чега:

Парнични предмети	1.964
Извршни предмети	964
Управни предмети	73
Предмети вансудске нагодбе	6
Правна мишљења	1.792
Предмети с елементима иностраности	14
Остали разни предмети	134
Адхезиони предмети	47
Предмети који се не воде пред Уставним судом	129
Предмети управе Правобранилаштва	503

Од тог броја, у поменутом периоду запримљен је 3.701 предмет, а 1.925 предмета је пренесено из ранијих година. У 2010. години ријешено је 2.960 предмета, а у наредну годину је пренесено 2.666 предмета. Од неријешених предмета, највећи број се односи на парничне предмете (1.233 предмета).

У Извјештају о раду, Правобранилаштво указује на чињеницу како не може утицати на окончање неријешених предмета, јер су за њихово рјешавање надлежни искључиво судови. Такође, Правобранилаштво истиче проблем како често, као законски заступник БиХ, није у могућности наплатити потраживања од дужника против којих се води извршни поступак из више разлога као што су: извршеник не посједује имовину подобну за извршење, извршеник није доступан нити му се може уручити рјешење о извршењу или непостојање међудржавних уговора о извршењу извршних пресуда.

5. Финансијски извјештаји

Правобранилаштво је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁴, сачинило годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа годишњег извјештаја Правобранилаштва која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 25.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ. Правобранилаштво је, због уочених грешки у садржају појединих табела, а на захтјев Министарства финансија и трезора БиХ, 06.04.2011. године доставило кориговане податке.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- Бруто плате

Укупно реализоване бруто плате и накнаде износе 676.060 КМ што чини 80% у односу на планираних 849.000 КМ. У Правобранилаштву је, с 31.12.2010. године, било 20 запослених. У току 2010. године запослена су два лица, стручни савјетник за финансијске послове и помоћник правобраниоца.

Прегледом добијених података о исплаћеним стимулацијама, уочено је прекорачење максимално дозвољеног процента исплате стимулација дефинисаног Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Препоручујемо Правобранилаштву да се приликом исплата стимулација придржава одредби утврђених Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

У Извјештају о ревизији Правобранилаштва за 2009. годину констатовано је како постоји судски спор између помоћника правобраниоца и Министарства финансија и трезора БиХ у вези висине коефицијената за обрачун плате помоћницима правобраниоца.

У 2010. години је, на основу правоснажне пресуде Суда БиХ, Министарству финансија и трезора БиХ наложено да исплати одговарајуће износе на име неисплаћене разлике плате за седам помоћника правобраниоца (разлика утврђена примјеном коефицијента 3,55 умјесто коефицијента 4,2). Исплата разлике плата с обрачунатим порезима и доприносима износила је 29.341 КМ и извршена је у септембру 2010. године.

⁴ Службени гласник БиХ, број 33/07

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно исплаћене накнаде трошкова запослених износе 110.607 КМ. Од тога, значајније накнаде односе се на накнаду за топли оброк током рада (31.002 КМ), накнаду за превоз с посла и на посао (19.369 КМ), накнаду трошкова смјештаја званичника (18.186 КМ) те накнаду за одвојени живот (15.166 КМ).

Накнада за одвојени живот исплаћивана је на основу издатих рјешења Правобранилаштва којима је утврђено право на ову накнаду у висини од 400 КМ. Право на ову накнаду остварују четири лица. Ревизијом предметних накнада, утврђено је како је лицима која користе право на накнаду за одвојени живот, иста исплаћивана и за вријеме проведено на годишњем одмору, што на мјесечном нивоу износи 1.600 КМ.

Сматрамо како је право на накнаду за одвојени живот условљено одвојеношћу мјеста рада од мјеста пребивалишта те смо стога мишљења како је остваривање права на ову накнаду у функцији обављања посла те је треба посматрати у контексту других накнада које се везују за присуство на послу.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 33.655 КМ. Од тога, остварени издаци на путним трошковима у земљи износе (12.399 КМ) и путним трошковима у иностранству (21.256 КМ).

Путовања у земљи углавном су везана за присуствовање на заказаним судским расправама, семинарима и конференцијама, а путовања у иностранству односе се на семинаре, разна савјетовања и рочишта у вези некретнина које су у власништву БиХ.

Прегледом појединих путних налога нису уочене неправилности приликом обрачуна и исплате истих.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга у 2010. години износе 25.840 КМ. Значајнији издаци односе се на мобилне телефоне (11.441 КМ), поштанске услуге (6.936 КМ) и фиксне телефоне (5.146 КМ).

Право на мјесечну накнаду за кориштење службених мобилних телефона има 12 лица. Надокнаде трошкова за употребу истих крећу се у распону од 50 КМ за стручног савјетника, до 250 КМ за правобранилаца.

Ревидирањем ових трошкова, констатовано је како се трошкови не признају у случајевима прекорачења одобрених мјесечних лимита.



- **Издаци за услуге превоза и горива**

Издаци за услуге превоза и горива остварени су у износу од 18.105 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (8.679 КМ), трошкове одржавања возила (5.545 КМ) и осигурање возила (2.537 КМ).

Правобранилаштво располаже с два службена возила. Интерном актом дефинисан је начин кориштења возила и истим је право на неограничено кориштење дано правобраниоцу. Ревизијом предметних издатака, уочено је како се не води евиденција о употреби службених возила, односно како није обезбјеђена детаљна информација о стварним трошковима возила (регистрација, осигурање, редовно сервисирање, текуће одржавање, замјена ауто гума, трошкови горива и сл.), а која би била основ за одобравање настанка трошка одржавања возила.

Прегледом налога издатих за возила, констатовано је како су често евидентирани одласци возила ван сједишта институције. С обзиром да та путовања у већини случајева нису везана за путне налоге издате за особе, нисмо се могли увјерити у оправданост употребе возила, односно да су иста кориштена у службене, односно пословне сврхе.

Неопходно је успоставити систем интерне контроле који ће обезбиједити досљедну примјену процедура прописаних интерном одлуком, те обезбиједити евиденције као основ за поуздано правдање издатака за употребу и одржавање службених возила, а све у циљу намјенске потрошње расположивих средстава.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 37.447 КМ. Значајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (14.890 КМ), уговоре о дјелу и уговоре о привременим и повременим пословима (6.572 КМ), услуге стручног образовања (6.098 КМ) и услуге штампања (4.350 КМ).

Услуге репрезентације: Одлуком о висини средстава за трошкове репрезентације, Правобранилаштво није обезбиједило одговарајућу подлогу за ефикасно управљање издацима за репрезентацију, с обзиром да истом нису обухваћена одређена питања као што су повод и образложење настанка трошка репрезентације, процедуре и начин кориштења дефинисаног лимита, као и начин давања дарова у циљу представљања институције. Тестирањем трошкова репрезентације констатовано је како се, приликом правдања утрошка средстава, не сачињавају адекватни пратећи извјештаји којима се доказује сврха настанка трошка репрезентације. С тога се нисмо могли увјерити да су сви трошкови, евидентирани као репрезентација, утрошени с намјеном представљања институције. Такође, констатовано је како се већи дио насталих трошкова репрезентације правда путем благајне, што не обезбјеђује потпуну контролу над предметним издацима.

Потребно је интерним актом регулисати горе наведена питања, те појачати систем контроле утрошка средстава репрезентације и



обезбиједити транспарентно, намјенско и репрезентативно кориштење ових средстава.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 24.759 КМ и односе се на набавку опреме. Правобранилаштву су, у складу са захтјевом за додјелу средстава из буџета, одобрена капитална улагања у вриједности од 37.000 КМ (моторно возило - 30.000 КМ и намјештај - 7.000 КМ). Међутим, током године мијењана је структура одобрених капиталних улагања, те су средства већим дијелом утрошена за набавку намјештаја (10.220 КМ), компјутерске опреме (4.890 КМ) и инвентара (4.409 КМ).

7. Биланс стања

Укупна актива Правобранилаштва исказана је у износу од **78.957 КМ**. Актива се састоји од сљедећих позиција: новчана средства (4.937 КМ), краткорочна потраживања (3.454 КМ), те неотписана вриједност сталних средстава (70.566 КМ). Стална средства највећим дијелом чине намјештај (20.542 КМ), моторна возила (21.161 КМ) те компјутерска опрема (13.416 КМ).

Укупну пасиву Правобранилаштва, која износи **168.085 КМ**, чине краткорочне текуће обавезе (24.393 КМ), обавезе према запосленим (73.126 КМ) те извори средстава (70.566 КМ). Краткорочне текуће обавезе се углавном односе на обавезе према добављачима (23.898 КМ), а обавезе према запосленим односе се на бруто плате, накнаде и припадајуће доприносе за децембар 2010. године које су измирене у 2011. години.

8. Јавне набавке

На основу достављеног прегледа проведених процедура набавки, установљено је да је Правобранилаштво већи број поступака избора најповољнијег добављача спровело путем конкурентског поступка без додатне објаве обавјештења о набавки те путем директног споразума. Приликом провођења конкурентског поступка, Правобранилаштво је захтјев за достављање понуда упућивало на пет и више адреса. Процедуре јавних набавки у Правобранилаштву се покрећу на основу одлука правобраниоца, а исте проводи стална комисија за јавне набавке. Правобранилаштво нема поуздану евиденцију о вриједности реализованих директних споразума те исти нису упоредиви с укупним годишњим буџетом за набавке.

Ревизија је извршила преглед и провјеру поступака избора најповољнијег добављача, који се односе на: набавку канцеларијског намјештаја, канцеларијског материјала, компјутерске опреме и опреме за пренос података и гласа, набавку горива, услуге штампања и услуге одржавања возила.

Констатовали смо како је Правобранилаштво у појединим поступцима набавки дефинисало потребне количине за набавку, али је од понуђача захтијевало



исказивање понуда на бази јединичне цијене, односно избор најповољнијег добављача извршен је на основу јединичних цијена.

Препоручујемо Правобранилаштву да, убудуће, оцјену најповољније понуде врши на основу укупно планираних потреба институције, односно да избор најповољнијег добављача врши на основу укупне вриједности понуде. Такође, препоручујемо досљедну примјену Закона о јавним набавкама БиХ у дијелу који се односи на поштивање лимита од 10% при додјели уговора путем директног споразума.

9. Кореспонденција

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Наташа Павловић, ревизор

Осман Паћука, ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Правобранилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Правобранилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум: 18.05.2011. године

Правобранилац:

Жељка Клобучар

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Правобранилаштво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.187.000	3.500	1.190.500	940.319	79
Бруто плаће и накнаде	870.000	-21.000	849.000	676.060	80
Накнаде трошкова запослених	170.000	-14.000	156.000	110.607	71
Путни трошкови	33.000	8000	41.000	33.655	82
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.000	2000	27.000	25.840	96
Издаци за енергију и ком. услуге	15.000	-10000	5.000	0	0
Набавка материјала	16.000	15000	31.000	28.389	92
Издаци за усл. превоза и горива	16.000	-2000	14.000	10.356	74
Унајмљивање имовине и опреме	3.000	0	3.000	2.685	89
Издаци за текуће одржавање	10.000	7000	17.000	12.623	74
Издаци за осигурање	5.000	0	5.000	2.657	53
Уговорене услуге и друге услуге	24.000	18500	42.500	37.447	88
2. Капитални издаци	37000	-3500	33.500	24.759	74
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	37.000	-3500	33.500	24.759	74
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Укупно (1+2+3)	1.224.000	0	1.224.000	965.077	79
II Просјечан број запослених					
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 25.02.2011. године.

Правобранилац:

Жељка Клобучар

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Правобранилаштво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	3.563	8.391	236
Новчана средства	62	4.937	7.909
Краткорочна потраживања	3.500	3.454	99
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	68.165	70.566	104
Стална средства	176.156	200.914	114
Исправка вриједности	107.991	130.348	121
Неотписана вриједност сталних средстава	68.165	70.566	104
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	71.727	78.957	110

3. Краткорочне обавезе и разграничења	74.801	97.518	130
Краткорочне текуће обавезе	17.418	24.393	140
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	57.383	73.126	127
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	68.165	70.566	104
Извори средстава	68.165	70.566	104
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	142.966	168.085	118
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило дана 25.02.2011. године.

Правобранилац :

Жељка Клобучар