



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-355/12

Sarajevo, maj 2012. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola.....	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilans stanja.....	12
8. Javne nabavke	12
9. Korespondencija	12
III PRILOG.....	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje 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.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Pravobranilaštva je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). 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 ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih 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 osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Pravobranilaštva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja koja se odnosi na korištenje sredstava reprezentacije.

Sarajevo, 22.05.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravobranilaštvo BiH osnovano je Zakonom o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine¹ u cilju osiguranja mogućnosti da država Bosna i Hercegovina raspolaže efikasnom zakonskom zaštitom i zastupanjem u pogledu njenih Ustavom utvrđenih nadležnosti, interesa i prava.

Nadležnost Pravobranilaštva propisana je zakonom u skladu s kojim Pravobranilaštvo:

- ima funkciju zakonskog zastupnika Bosne i Hercegovine, njenih institucija i organa, pred svim redovnim sudovima BiH i državnim organima;
- zastupa naprijed navedene institucije pred Ustavnim sudom BiH;
- u upravnim sporovima zastupa institucije i organe BiH po ovlaštenju institucije koja je u sporu;
- zastupa Bosnu i Hercegovinu pred međunarodnim sudovima, sudovima drugih država, međunarodnim arbitražama i međunarodnim organima drugih država, a po posebnoj ovlasti može zastupati entitete i Brčko distrikt BiH.

Pored navedenog, Pravobranilaštvo vrši funkciju pravnog savjetovanja, kontrole zakonitosti zaključenih ugovora imovinsko-pravne prirode institucija BiH, te daje pravna mišljenja na prijedloge zakona i drugih propisa kojim se uređuju imovinsko-pravni odnosi, tj. stiču prava i stvaraju obaveze prema imovini u vlasništvu BiH.

Pravobranilaštvom rukovodi pravobranilac i njegova dva zamjenika koje imenuje Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva, funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po 16 mjeseci.

Sjedište Pravobranilaštva je u Sarajevu, a 31.12.2011. godine u instituciji je bilo zaposleno 19 zaposlenih i 1 pripravnik.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Pravobranilaštva za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i zakonitost poslovanja s isticanjem predmeta vezano za racionalno korištenje sredstava reprezentacije. Pravobranilaštvu su predložene preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola i određenih poslovnih procesa.

Pravobranilaštvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju shodno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 8/02, 10/02, 44/04 i 102/09

Realizovane preporuke:

- Pravobranilaštvo vodi evidenciju o vrijednosti provedenih postupka javnih nabavki putem izravnih sporazuma. Izbor najpovoljnijeg dobavljača vršen je na osnovu ukupne vrijednosti ponude.
- Prilikom isplata stimulacija Pravobranilaštvo se pridržavalo odredbi utvrđenih Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.
- Ostvarivanje prava na naknadu za odvojeni život uslovljeno je prisustvom na radnom mjestu.
- Unaprijeđen je sistem interne kontrole vezano za uspostavu evidencija o upotrebi i održavanju službenih vozila.

Nerealizovane preporuke:

- Pravobranilaštvo nije unaprijedilo sistem interne kontrole utroška sredstava reprezentacije, te nije osiguralo transparentno i namjensko trošenje ovih sredstava.

Iz razloga privremenog finansiranja institucija BiH u 2011. godini, nismo u mogućnosti dati ocjenu realizacije preporuke vezano za unaprjeđenje procesa planiranja budžeta.

3. Sistem internih kontrola²

Pravobranilaštvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revizijom je utvrđeno kako unutrašnja organizacija Pravobranilaštva nije u potpunosti implementirana. Tako, na primjer, nisu popunjena radna mjesta sekretara Pravobranilaštva, dva pomoćnika pravobranioca te šefa pisarnice. Nepopunjavanje naprijed navedenih pozicija može da predstavlja rizik u smislu upravljanja i kvalitetnog obavljanja poslova propisanih zakonom. S obzirom kako su tokom 2011. godine bile na snazi odluke o privremenom finansiranju kojima se nije dozvoljavalo novo zapošljavanje, Pravobranilaštvo nije moglo preduzeti radnje na uspostavi potpune unutrašnje organizacije. Nadalje, još uvijek postoji problem postizanja konsenzusa u vezi s pojedinim pitanjima na sjednicama kolegija Pravobranilaštva.

Budući da na razini institucija BiH još uvijek ne postoje jedinstvena pravila, procedure i standardi potrošnje za pojedine kategorije troškova, Pravobranilaštvo je usvojilo određeni broj internih akata kojima su regulirana određena područja potrošnje i definisani nivoi ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i osoblja. Provedenom revizijom konstatovano je kako su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na korištenje sredstava reprezentacije, te angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu.

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Pravobranilaštvo nema uspostavljenu funkciju interne revizije, budući da u skladu sa Zakonom o internoj reviziji³ ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Pravobranilaštvo je Ministarstvu finansija i trezora BiH uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2011. godinu u ukupnom iznosu od 1.287.000 KM, od toga 1.267.800 za tekuće izdatke i 19.200 KM za kapitalne izdatke. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u vezi s usvajanjem budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran, niti je prošao proceduru redovnog usvajanja budžeta.

Finansiranje Pravobranilaštva u 2011. godini realizirano je u skladu odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sredstvima u visini $\frac{1}{4}$ usvojenog budžeta za 2010. godinu, i to isključivo za tekuće izdatke, bez kapitalnih izdataka.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je po odlukama o privremenom finansiranju, a zbog provođenja mjera štednje, od Pravobranilaštva zahtijevalo umanjenje budžeta na pojedinim pozicijama, tako da je Pravobranilaštvo u 2011. godini raspolagalo s ukupno 1.152.004 KM, od 1.187.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno tome, Pravobranilaštvu su odobrena sredstva iz budžeta u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.020.818 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Pravobranilaštva za 2011. godinu na poziciji tekućih izdataka tako iznosi 1.020.818 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta tekućih izdataka za 2010. godinu predstavlja smanjenje od 80.499 KM, odnosno smanjenje za oko 8%. Na poziciji kapitalnih izdataka nije bilo izvršenja budžeta, shodno odlukama o privremenom finansiranju.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu.

Pravobranilaštvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda u 2011. godini u okviru ukupnog iznosa raspoloživih sredstava. Kao razlog prestrukturisanja navodi se povećan obim poslova. Prestrukturiranje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Program rada Pravobranilaštva za 2011. godinu pripremljen je na osnovu Zakona o Pravobranilaštvu BiH i Poslovnika o radu Pravobranilaštva BiH kojim su definisani osnovni ciljevi koji se žele postići u 2010. godini. Osnovni ciljevi koji se žele postići u 2011. godini su: stručno blagovremeno i efikasno zastupanje BiH i njenih institucija u sporovima pred sudovima i drugim organima, preduzimanje aktivnosti u svezi efikasne zaštite državne imovine i doprinos radu Komisije za državnu imovinu, te ostvarivanje saradnje s entitetskim pravobranilaštvima.

Izveštaj o radu Pravobranilaštva za 2011. godinu sadrži najvažnije aktivnosti ove institucije iz njegove nadležnosti. Izveštaj je sačinjen 07.03.2012. godine i u toku je procedura usvajanja istog od strane Vijeća ministara BiH i Parlamentarne skupštine BiH.

Prema navedenom Izveštaju, u 2011. godini u Pravobranilaštvu je u radu bilo ukupno 6.374 predmeta od čega: parnični predmeti - 2.746, izvršni predmeti - 1.494, pravna mišljenja - 1.221, te ostali predmeti – 910.

Od ukupnog broja predmeta u 2011. godini zaprimljen je 3.641 predmet, a 2.733 predmeta je preneseno iz ranijih godina. Na predmetima je radilo deset nosilaca pravobranilačke funkcije (pravobranilac, dva zamjenika pravobranioca i sedam pomoćnika pravobranioca).

U izvještajnom periodu riješeno je 2.686 predmeta, a u narednu godinu je preneseno 3.688 predmeta. Od neriješenih predmeta, najveći broj se odnosi na parnične predmete (2.197 predmeta). U 2011. godini je zaprimljeno 1.196 parničnih predmeta, od čega se na radno-pravne sporove odnosi 878 predmeta.

U svom Izveštaju o radu Pravobranilaštvo ukazuje na činjenicu kako ne može uticati na okončanje neriješenih predmeta, jer su za njihovo rješavanje isključivo nadležni sudovi. Također, Pravobranilaštvo ističe problem kako često, kao zakonski zastupnik Bosne i Hercegovine, nije u mogućnosti naplatiti potraživanja od dužnika protiv kojih se vodi izvršni postupak te smatra kako se ovo pitanje treba riješiti na efikasniji način, bilo donošenjem posebnog zakona ili izmjenama postojećih propisa. Pravobranilaštvo u svom Izveštaju ukazuje i na problem da Ministarstvo finansija i trezora BiH pravosnažne sudske presude u pravilu ne izvršava u paracionom (dobrovoljnom) roku, što dovodi do dodatnog opterećenja budžeta institucija BiH pojavom troškova izvršnog postupka koji bi se u suprotnom mogli izbjeći.

5. Finansijski izvještaji

Pravobranilaštvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁵, sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koje sadržava bilansu stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza godišnjeg izvještaja Pravobranilaštva koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 743.151 KM. U Pravobranilaštvu je s 31.12.2011. godine bilo zaposleno 20 lica, od čega 16 na neodređeno i 4 na određeno vrijeme. U toku godine zaposleno je jedno lice na određeno vrijeme (pripravnik) u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

Provedenom revizijom, konstatovano je kako je u 2011. godini isplaćeno 4.234 KM neto stimulacija. U odnosu na 2010. godinu to predstavlja smanjenje u iznosu od 4.897 KM.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupne naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2011. godini iznose 115.410 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok tokom rada (33.129 KM), troškove smještaja funkcionera (24.097 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (21.833 KM) i naknade za odvojen život (18.089 KM).

Pravo na naknadu troškova smještaja i odvojenog života ostvaruju četiri zaposlena (dva zamjenika i dva pomoćnika pravobranioca).

Naknade su isplaćivane prema pratećim podzakonskim aktima koji regulišu način ovih isplata.

- **Putni troškovi**

Ukupna realizacija na kontu putnih troškova s 31.12.2011. godine iznosi 45.437 KM. U istom razdoblju prošle godine realizacija ovih troškova iznosila je 33.655 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 15.433 KM, dok su putni troškovi u inostranstvu 30.004 KM.

Putovanja u zemlji pretežno su vezana za zakazana ročišta na koja odlaze pomoćnici pravobranioca, a putovanja u inostranstvo se odnose na pravno i zakonsko zastupanje Bosne i Hercegovine u pogledu zaštite njene imovine i imovinskih interesa, institucija, javnih agencija, korporacija i drugih organizacija.

Uvidom u pojedine putne naloge, uočeni su slučajevi korištenja privatnog automobila na službenom putu u zemlji i inostranstvu, u slučajevima kada je na raspolaganju bilo službeno vozilo. U 2011. godini došlo je do povećanja realizacije izdataka na ovom kontu s 2.753 KM u 2010. godini, na 4.107 KM.

Također, pregledom pojedinih putnih naloga u zemlji, primijećeno je kako su usluge smještaja pretežito plaćane gotovinski, putem blagajne, a ne rezervacijom smještaja putem narudžbenice.

Preporučujemo instituciji da preispita praksu korištenja privatnih automobila u službene svrhe. Također, u cilju smanjenja prometa gotovine u blagajni, rezervaciju smještaja vršiti putem narudžbenice.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2011. godini iznosili su 25.804 KM. Ovi izdaci odnose se na: mobilne telefone (12.726 KM), fiksne telefone (5.425 KM) poštanske usluge (5.337 KM) i internet (2.317 KM).

Pravo na dodjelu i korištenje službenih mobilnih telefona u instituciji ima 13 zaposlenika i ista su definisana iznosima u rasponu od 50 KM za vozača do 250 KM za pravobranioca. Pregledom računa mobilnih telefona utvrđeno je kako se za prekoračenja od utvrđenih limita, redovito vrše obustave od plaća korisnika.

Provedenom revizijom troškova interneta konstatovano je kako Pravobranilaštvo ne koristi mogućnosti upotrebe resursa definisanih Odlukom o elektronskom poslovanju i „e-vladi“ u Vijeću ministara BiH⁶. Naime, putem resursa „e-vlade“ svaka institucija može koristiti besplatne usluge interneta, intraneta, elektronske pošte, web portala, instalacije i administracije antivirusnog softvera, monitoringa radnih stanica i druge servise koji se budu razvijali na projektu „e-vlada“. Preduslov za korištenje resursa sistema „e-vlade“ je da Pravobranilaštvo implementira link do prostorija „e-vlade“ u zgradi Vijeća ministara BiH.

Sugeriramo Pravobranilaštvu da razmotri i analizira mogućnost povezivanja na sistem „e-vlade“ i korištenja resursa sistema, čime bi ostvarilo smanjenje troškova za sve navedene usluge, a zadržalo ili popravilo razinu funkcionalnosti informacionog sistema.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za usluge prevoza i goriva ostvareni su u iznosu od 19.350 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (10.752 KM), troškove održavanja vozila (4.965 KM) i osiguranje vozila (1.384 KM).

Pravobranilaštvo raspolaže sa dva službena vozila. Internim aktom definisan je način korištenja vozila i istim je pravo na korištenje na dolazak na posao i odlazak s posla dato pravobraniocu. Realizacija troškova vezanih za održavanje vozila odnosi se većim dijelom na troškove redovnog servisa. Provedenom revizijom konstatovano je da je značajnija kilometraža evidentirana kao „loko“ uporaba vozila, što se veže za prirodu posla institucije – odlazak pravobranioca na zakazana ročišta.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 07/10 od 01.02.2010. godine

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Realizacija troškova na kontu unajmljivanja imovine i opreme ostvarena je na osnovu plaćanja zakupa garažnog mjesta. Analizirajući ove troškove konstatovano je da je Pravobranilaštvo ugovorilo zakup dva garažna mjesta u zgradi sjedišta institucije. Sukladno zaključenom ugovoru, plaća se mjesečna najamnina od 500 KM, odnosno 250 KM po vozilu. ***Sagledavajući tržišne cijene zakupa garažnog mjesta može se zaključiti kako je cijena od 250 KM po vozilu natprosječna, te se stoga sugerije usklađivanje ovih izdataka s tržišnim cijenama.***

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 42.316 KM. Značajniji troškovi odnose se na neto isplate na osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima (14.890 KM), usluge reprezentacije (13.482 KM) i usluge stručnog obrazovanja (4.319 KM).

Usluge reprezentacije: Pravobranilaštvo je internim propisima definiralo prava na mjesečno korištenje sredstava reprezentacije za pravobranioca u iznosu od 500 KM i zamjenike pravobranioca po 350 KM. Definisan je i način pravdanja sredstava reprezentacije i to na osnovu originalnih i čitkih računa koji na poledini moraju sadržavati obrazloženje nastalog troška.

Provedenom revizijom konstatovano je da je veći dio nastalih troškova reprezentacije pravdan putem blagajne, kao i da se pri pravdanju utroška sredstava ne sačinjava adekvatan prateći izvještaj, koji bi bilo osnova za pravdanje, odnosno dokazivanje svrhe i povoda nastanka troška reprezentacije. Testiranjem uzorkovanih računa uočeno je kako pojedini računi sadrže stavke koje se mogu karakterizirati kao ishrana tokom radnog vremena, kao i da su priznavani troškovi reprezentacije nastali u dane vikenda i za vrijeme godišnjeg odmora. Iz naprijed navedenih razloga se nismo mogli uvjeriti da su svi troškovi evidentirani kao reprezentacija nastali u svrhu prezentiranja institucije niti da je uspostavljen potpun sistem kontrole nad predmetnim izdacima.

Uvažavajući potrebu za troškovima reprezentacije prilikom održavanja poslovnih sastanaka, mišljenja smo da je za pravdanje troškova reprezentacije neophodno sačiniti obrazloženje o povodu i razlozima za nastanak troškova reprezentacije. Pri tome je poželjno navesti i broj lica na koje se taj trošak odnosi, odnosno osigurati dokaz da su sredstva utrošena transparentno, reprezentativno i namjenski.

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima: Značajniji izdaci za ove namjene nastali su na osnovu obavljanja poslova vozača (8.070 KM), informatičke podrške (3.600KM) i prijema volontera (2.460 KM).

Pravobranilaštvo je od maja 2011. godine angažovalo vozača za potrebe institucije i pored činjenice da je radno mjesto vozača predviđeno postojećom sistematizacijom popunjeno i da je isti obavljao poslove vozača. Nismo se mogli uvjeriti da je značajnije povećan obim poslova koji bi zahtijevao angažovanje dodatnog osoblja.

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada Pravobranilaštva, preporučujemo da se obustavi angažovanje lica na sistematizovanim i

popunjenim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom da se riješe u okviru važećih regulativa.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Pravobranilaštva iskazana je u iznosu od **63.362 KM**. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (7.623 KM), kratkoročna potraživanja (3.454 KM), te neotpisana vrijednost stalnih sredstava (52.285 KM). Stalna sredstva najvećim dijelom čine namještaj (16.960 KM), motorna vozila (15.283 KM) te kompjuterska oprema (8.599 KM).

Ukupnu pasivu Pravobranilaštva, koja iznosi **137.839 KM**, čine kratkoročne tekuće obaveze (15.340 KM), obaveze prema zaposlenima (70.214 KM) te izvori sredstava (52.285 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se uglavnom odnose na obaveze prema dobavljačima (12.587 KM), a obaveze prema zaposlenima odnose se na bruto plaće, naknade i pripadajuće doprinose za decembar 2011. godine koje su izmirene u 2012. godini.

8. Javne nabavke

Pravobranilaštvo je polovicom godine sačinilo plan nabavki kojim je definisan predmet nabavke, procijenjena vrijednost, postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača, kao i količinska specifikacija roba koje je potrebno nabaviti. Planom je definisan fond (ukupna vrijednost 11.450 KM) za nabavke putem postupka direktnog sporazuma, u okviru kojeg su se i vršile nabavke. Procedure nabavki pokreću se na osnovu odluke pravobranioca.

Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovljeno je kako je Pravobranilaštvo nabavke uglavnom realizovalo putem konkurentskog zahtjeva i direktnog sporazuma. Prilikom provođenja konkurentskog zahtjeva bez objave Pravobranilaštvo je zahtjeve za dostavljanje ponuda, a u cilju zadovoljenja transparentnosti, upućivalo na pet i više adresa.

Revizijom postupaka nabavke usluga štampanja, nabavke uredskog materijala i nabavke avio karata, utvrđeno je kako datum i vrijeme otvaranje ponuda nije definisano neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda.

Preporučujemo da prilikom preciziranja datuma otvaranja ponuda isti bude definisan neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda, kako je definisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

9. Korespondencija

Pravobranilaštvo je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja i primjedbe na mišljenje revizora, te na pojedine nalaze i preporuke iz Izvještaja. Navedena obrazloženja nismo mogli prihvatiti s obzirom da ista nisu adekvatna, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i preporuka u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u Odgovoru na dostavljene



komentare na Nacrt izveštaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Pravobranilaštva uz Izvještaj o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nataša Pavlović, revizor

Osman Paćuka, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09“), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinitu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Pravobranilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 07.03.2012. godine

Pravobranilac:

Medina Vilić

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Pravobranilaštvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	IndeKS 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.020.818	0	1.020.818	1.020.818	100
Bruto plaće i naknade	743.151		743.151	743.151	100
Naknade troškova zaposlenih	115.410		115.410	115.410	100
Putni troškovi	45.437		45.437	45.437	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	25.804		25.804	25.804	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	239		239	239	100
Nabavka materijala	19.886		19.886	19.886	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.578		11.578	11.578	100
Unajmljivanje imovine i opreme	5.562		5.562	5.562	100
Izdaci za tekuće održavanje	10.016		10.016	10.016	100
Izdaci za osiguranje	1.418		1.418	1.418	100
Ugovorene usluge i druge usluge	42.317		42.317	42.317	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0

I Ukupno (1+2+3)	1.020.818	0	1.020.818	1.020.818	100
II Prosječan broj zaposlenih	20		20	20	100

4. Novčane donacije				0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Pravobranilac:

Medina Vilić

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Pravobranilaštvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	IndeKS 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.391	11.077	132
Novčana sredstva	4.937	7.623	154
Kratkoročna potraživanja	3.454	3.454	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	70.566	52.285	74
Stalna sredstva	200.914	200.914	100
Ispravka vrijednosti	130.348	148.629	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	70.566	52.285	74
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	78.957	63.362	80

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	97.519	85.554	88
Kratkoročne tekuće obaveze	24.393	15.340	63
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	73.126	70.213	96
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	70.566	52.285	74
Izvori sredstava	70.566	52.285	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	168.085	137.839	82
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koju radi Ministarstvo finansija i trezora BiH na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Pravobranilac:

Medina Vilić