



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-08-16-1-355/12

Сарајево, мај 2012. 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
7. Биланс стања	12
8. Јавне набавке	12
9. Кореспонденција	13
III ПРИЛОГ.....	14
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. 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 2011. 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 са 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.

Сарајево, 22.05.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Правобранилаштво БиХ основано је 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 с којим 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 Босну и Херцеговину пред међународним судовима, судовима других држава, међународним арбитражама и међународним органима других држава, а по посебној овласти 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.

Правобранилаштом руководи правобранилац и његова два замјеника које 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 31.12.2011. године у институцији је било запослено 19 запослених и 1 приправник.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања с истицањем предмета везано за рационално кориштење средстава репрезентације. Правобранилаштву су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу система интерних контрола и одређених пословних процеса.

Правобранилаштво је доставило одговор Канцеларији за ревизију сходно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. 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 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Правобранилаштво води евиденцију о вриједности проведених поступка јавних набавки путем изравних споразума. Избор најповољнијег добављача вршен је на основу укупне вриједности понуде.
- Приликом исплата стимулација Правобранилаштво се придржавало одредби утврђених Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.
- Остваривање права на накнаду за одвојени живот условљено је присуством на радном мјесту.
- Унапријеђен је систем интерне контроле везано за успоставу евиденција о употреби и одржавању службених возила.

Нереализоване препоруке:

- Правобранилаштво није унаприједило систем интерне контроле утрошка средстава репрезентације, те није обезбиједило транспарентно и намјенско трошење ових средстава.

Из разлога привременог финансирања институција БиХ у 2011. години, нисмо у могућности дати оцјену реализације препоруке везано за унапређење процеса планирања буџета.

3. Систем интерних контрола²

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 да представља ризик у смислу управљања и квалитетног обављања послова прописаних законом. С обзиром како су током 2011. године биле на снази одлуке о привременом финансирању којима се није дозвољавало ново запошљавање, Правобранилаштво није могло предузети радње на успостави потпуне унутрашње организације. Надаље, још увијек постоји проблем постизања консензуса у вези с појединим питањима на сједницама колегијума 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.



Будући да на нивоу институција БиХ још увијек не постоје јединствена правила, процедуре и стандарди потрошње за поједине категорија трошкова, Правобранилаштво је усвојило одређени број интерних аката којима су регулирана одређена подручја потрошње и дефинисани нивои овлаштења и одговорности руководства и особља. Проведеном ревизијом констатовано је како су потребна даља унапређења система интерних контрола у дијелу који се односи на кориштење средстава репрезентације, те ангажовање особа на основу уговора о дјелу.

Правобранилаштво нема успостављену функцију интерне ревизије, будући да у складу са Законом о интерној ревизији³ не задовољава критеријуме за успоставу одјељења за интерну ревизију.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Правобранилаштво је Министарству финансија и трезора БиХ упутило захтјев за додјелу средстава из буџета за 2011. годину у укупном износу од 1.287.000 КМ, од тога 1.267.800 за текуће издатке и 19.200 КМ за капиталне издатке. Међутим, због неусуглашених ставова у вези с усвајањем буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран, нити је прошао процедуру редовног усвајања буџета.

Финансирање Правобранилаштва у 2011. години реализирано је у складу одлукама о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање средствима у висини $\frac{1}{4}$ усвојеног буџета за 2010. годину, и то искључиво за текуће издатке, без капиталних издатака.

Министарство финансија и трезора БиХ је по одлукама о привременом финансирању, а због провођења мјера штедње, од Правобранилаштва захтијевало умањење буџета на појединим позицијама, тако да је Правобранилаштво у 2011. години располагало с укупно 1.152.004 КМ, од 1.187.000 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁴ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. Сукладно томе, Правобранилаштву су одобрена средства из буџета у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 1.020.818 КМ.

Укупно извршење буџета Правобранилаштва за 2011. годину на позицији текућих издатака тако износи 1.020.818 КМ, што у односу на извршење буџета текућих издатака за 2010. годину представља смањење од 80.499 КМ, односно смањење за око 8%. На позицији капиталних издатака није било извршења буџета, сходно одлукама о привременом финансирању.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

Структура одобреног и извршеног буџета по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2011. годину.

Правобранилаштво је извршило два реструктурисања расхода у 2011. години у оквиру укупног износа расположивих средстава. Као разлог реструктурисања наводи се повећан обим послова. Реструктурирање је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Програм рада Правобранилаштва за 2011. годину припремљен је на основу Закона о Правобранилаштву БиХ и Пословника о раду Правобранилаштва БиХ којим су дефинисани основни циљеви који се желе постићи у 2010. години. Основни циљеви који се желе постићи у 2011. години су: стручно благовремено и ефикасно заступање БиХ и њених институција у споровима пред судовима и другим органима, предузимање активности у свези ефикасне заштите државне имовине и допринос раду Комисије за државну имовину, те остваривање сарадње с ентитетским правобранилаштвима.

Извјештај о раду Правобранилаштва за 2011. годину садржи најважније активности ове институције из његове надлежности. Извјештај је сачињен 07.03.2012. године и у току је процедура усвајања истог од стране Савјета министара БиХ и Парламентарне скупштине БиХ.

Према наведеном Извјештају, у 2011. години у Правобранилаштву је у раду било укупно 6.374 предмета од чега: парнични предмети - 2.746, извршни предмети - 1.494, правна мишљења - 1.221, те остали предмети – 910.

Од укупног броја предмета у 2011. години запримљен је 3.641 предмет, а 2.733 предмета је пренесено из ранијих година. На предметима је радило десет носилаца правобранилачке функције (правобранилац, два замјеника правобраниоца и седам помоћника правобраниоца).

У извјештајном периоду ријешено је 2.686 предмета, а у наредну годину је пренесено 3.688 предмета. Од неријешених предмета, највећи број се односи на парничне предмете (2.197 предмета). У 2011. години је запримљено 1.196 парничних предмета, од чега се на радно-правне спорове односи 878 предмета.

У свом Извјештају о раду Правобранилаштво указује на чињеницу како не може утицати на окончање неријешених предмета, јер су за њихово рјешавање искључиво надлежни судови. Такође, Правобранилаштво истиче проблем како често, као законски заступник Босне и Херцеговине, није у могућности наплатити потраживања од дужника против којих се води извршни поступак те сматра како се ово питање треба ријешити на ефикаснији начин, било доношењем посебног закона или измјенама постојећих прописа. Правобранилаштво у свом Извјештају указује и на проблем да Министарство финансија и трезора БИХ правоснажне судске пресуде у правилу не извршава у парационом (добровољном) року, што доводи до додатног оптерећења буџета институција БиХ појавом трошкова извршног поступка који би се у супротном могли избјећи.



5. Финансијски извјештаји

Правобранилаштво је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁵, сачинило годишњи финансијски извјештај за 2011. годину које 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 29.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 743.151 КМ. У Правобранилаштву је с 31.12.2011. године било запослено 20 лица, од чега 16 на неодређено и 4 на одређено вријеме. У току године запослено је једно лице на одређено вријеме (приправник) у складу са Законом о раду у институцијама БиХ.

Проведеном ревизијом, констатовано је како је у 2011. години исплаћено 4.234 КМ нето стимулација. У односу на 2010. годину то представља смањење у износу од 4.897 КМ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупне накнаде трошкова запослених остварене у 2011. години износе 115.410 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк током рада (33.129 КМ), трошкове смјештаја функционера (24.097 КМ), накнаде за превоз с посла и на посао (21.833 КМ) и накнаде за одвојен живот (18.089 КМ).

Право на накнаду трошкова смјештаја и одвојеног живота остварују четири запослена (два замјеника и два помоћника правобраниоца).

Накнаде су исплаћиване према пратећим подзаконским актима који регулишу начин ових исплата.

⁵ Службени гласник БиХ, број 33/07

- **Путни трошкови**

Укупна реализација на конту путних трошкова с 31.12.2011. године износи 45.437 КМ. У истом периоду прошле године реализација ових трошкова износила је 33.655 КМ. Од тога, путни трошкови у земљи износе 15.433 КМ, док су путни трошкови у иностранству 30.004 КМ.

Путовања у земљи претежно су везана за заказана рочишта на која одлазе помоћници правобраниоца, а путовања у иностранство се односе на правно и законско заступање Босне и Херцеговине у погледу заштите њене имовине и имовинских интереса, институција, јавних агенција, корпорација и других организација.

Увидом у поједине путне налоге, уочени су случајеви кориштења приватног аутомобила на службеном путу у земљи и иностранству, у случајевима када је на располагању било службено возило. У 2011. години дошло је до повећања реализације издатака на овом конту с 2.753 КМ у 2010. години, на 4.107 КМ.

Такође, прегледом појединих путних налога у земљи, примијећено је како су услуге смјештаја претежито плаћане готовински, путем благајне, а не резервацијом смјештаја путем наруџбенице.

Препоручујемо институцији да преиспита праксу кориштења приватних аутомобила у службене сврхе. Такође, у циљу смањења промета готовине у благајни, резервацију смјештаја вршити путем наруџбенице.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга у 2011. години износили су 25.804 КМ. Ови издаци односе се на: мобилне телефоне (12.726 КМ), фиксне телефоне (5.425 КМ) поштанске услуге (5.337 КМ) и интернет (2.317 КМ).

Право на додјелу и кориштење службених мобилних телефона у институцији има 13 запосленика и иста су дефинисана износима у распону од 50 КМ за возача до 250 КМ за правобраниоца. Прегледом рачуна мобилних телефона утврђено је како се за прекорачења од утврђених лимита, редовито врше обуставе од плата корисника.

Проведеном ревизијом трошкова интернета констатовано је како Правобранилаштво не користи могућности употребе ресурса дефинисаних Одлуком о електронском пословању и „е-влади“ у Савјету министара БиХ⁶. Наиме, путем ресурса „е-владе“ свака институција може користити бесплатне услуге интернета, интранета, електронске поште, веб портала, инсталације и администрације антивирусног софтвера, мониторинга радних станица и друге сервисе који се буду развијали на пројекту „е-влада“. Предуслов за кориштење ресурса система „е-владе“ је да Правобранилаштво имплементира линк до просторија „е-владе“ у згради Савјета министара БиХ.

Сугеришемо Правобранилаштву да размотри и анализира могућност повезивања на систем „е-владе“ и кориштења ресурса система, чиме би

⁶ Службени гласник БиХ, број 07/10 од 01.02.2010. године

остварило смањење трошкова за све наведене услуге, а задржало или поправило ниво функционалности информационог система.

- **Текуће одржавање возила и издаци за гориво**

Издаци за услуге превоза и горива остварени су у износу од 19.350 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (10.752 КМ), трошкове одржавања возила (4.965 КМ) и осигурање возила (1.384 КМ).

Правобранилаштво располаже са два службена возила. Интерним актом дефинисан је начин кориштења возила и истим је право на кориштење на долазак на посао и одлазак с посла дато правобраниоцу. Реализација трошкова везаних за одржавање возила односи се већим дијелом на трошкове редовног сервиса. Проведеном ревизијом констатовано је да је значајнија километража евидентирана као „локо“ употреба возила, што се веже за природу посла институције – одлазак правобраниоца на заказана рочишта.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Реализација трошкова на конту унајмљивања имовине и опреме остварена је на основу плаћања закупа гаражног мјеста. Анализирајући ове трошкове констатовано је да је Правобранилаштво уговорило закуп два гаражна мјеста у згради сједишта институције. Сукладно закљученом уговору, плаћа се мјесечна најамнина од 500 КМ, односно 250 КМ по возилу. ***Сагледавајући тржишне цијене закупа гаражног мјеста може се закључити како је цијена од 250 КМ по возилу натпросјечна, те се стога сугерише усклађивање ових издатака с тржишним цијенама.***

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 42.316 КМ. Значајнији трошкови односе се на нето исплате на основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима (14.890 КМ), услуге репрезентације (13.482 КМ) и услуге стручног образовања (4.319 КМ).

Услуге репрезентације: Правобранилаштво је интерним прописима дефинирало права на мјесечно кориштење средстава репрезентације за правобраниоца у износу од 500 КМ и замјенике правобраниоца по 350 КМ. Дефинисан је и начин правдања средстава репрезентације и то на основу оригиналних и читких рачуна који на полеђини морају садржавати образложење насталог трошка.

Проведеном ревизијом констатовано је да је већи дио насталих трошкова репрезентације правдан путем благајне, као и да се при правдању утрошка средстава не сачињава адекватан пратећи извјештај, који би било основа за правдање, односно доказивање сврхе и повода настанка трошка репрезентације. Тестирањем узоркованих рачуна уочено је како поједини рачуни садрже ставке које се могу карактеризирати као исхрана током радног времена, као и да су признавани трошкови репрезентације настали у дане викенда и за вријеме годишњег одмора. Из напријед наведених разлога се нисмо могли увјерити да су



сви трошкови евидентирани као репрезентација настали у сврху презентирања институције нити да је успостављен потпун систем контроле над предметним издацима.

Уважавајући потребу за трошковима репрезентације приликом одржавања пословних састанака, мишљења смо да је за правдање трошкова репрезентације неопходно сачинити образложење о поводу и разлозима за настанак трошкова репрезентације. При томе је пожељно навести и број лица на које се тај трошак односи, односно обезбиједити доказ да су средства утрешена транспарентно, репрезентативно и намјенски.

Уговори о дјелу и уговори о привременим и повременим пословима: Значајнији издаци за ове намјене настали су на основу обављања послова возача (8.070 КМ), информатичке подршке (3.600КМ) и пријема волонтера (2.460 КМ).

Правобранилаштво је од маја 2011. године ангажовало возача за потребе институције и поред чињенице да је радно мјесто возача предвиђено постојећом систематизацијом попуњено и да је исти обављао послове возача. Нисмо се могли увјерити да је значајније повећан обим послова који би захтијевао ангажовање додатног особља.

Уважавајући потребу обезбјеђења континуитета рада Правобранилаштва, препоручујемо да се обустави ангажовање лица на систематизованим и попуњеним радним мјестима, а евентуалне потребе за овим ангажманом да се ријеше у оквиру важећих регулатива.

7. Биланс стања

Укупна актива Правобранилаштва исказана је у износу од **63.362 КМ**. Актива се састоји од слједећих позиција: новчана средства (7.623 КМ), краткорочна потраживања (3.454 КМ), те неотписана вриједност сталних средстава (52.285 КМ). Стална средства највећим дијелом чине намјештај (16.960 КМ), моторна возила (15.283 КМ) те компјутерска опрема (8.599 КМ).

Укупну пасиву Правобранилаштва, која износи **137.839 КМ**, чине краткорочне текуће обавезе (15.340 КМ), обавезе према запосленима (70.214 КМ) те извори средстава (52.285 КМ). Краткорочне текуће обавезе се углавном односе на обавезе према добављачима (12.587 КМ), а обавезе према запосленима односе се на бруто плате, накнаде и припадајуће доприносе за децембар 2011. године које су измирене у 2012. години.

8. Јавне набавке

Правобранилаштво је половицом године сачинило план набавки којим је дефинисан предмет набавке, процијењена вриједност, поступак избора најповољнијег добављача, као и количинска спецификација роба које је потребно набавити. Планом је дефинисан фонд (укупна вриједност 11.450 КМ) за набавке путем поступка директног споразума, у оквиру којег су се и вршиле набавке. Процедуре набавки покрећу се на основу одлуке правобраниоца.



На основу достављеног прегледа проведених процедура набавки, установљено је како је Правобранилаштво набавке углавном реализовало путем конкурентског захтјева и директног споразума. Приликом провођења конкурентског захтјева без објаве Правобранилаштво је захтјеве за достављање понуда, а у циљу задовољења транспарентности, упућивало на пет и више адреса.

Ревизијом поступака набавке услуга штампања, набавке канцеларијског материјала и набавке авио карата, утврђено је како датум и вријеме отварање понуда није дефинисано непосредно након истека рока за подношење понуда.

Препоручујемо да приликом прецизирања датума отварања понуда исти буде дефинисан непосредно након истека рока за подношење понуда, како је дефинисано Законом о јавним набавкама БиХ.

9. Кореспонденција

Правобранилаштво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима су наведена образложења и примједбе на мишљење ревизора, те на поједине налазе и препоруке из Извјештаја. Наведена образложења нисмо могли прихватити с обзиром да иста нису адекватна, нити је достављена релевантна документација која би утицала на измјене налаза и препорука у Извјештају. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени дато је у Одговору на достављене коментаре на Нацрт извештаја о ревизији, који је достављен руководству Правобранилаштва уз Извјештај о ревизији за 2011. 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

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
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 обезбиједити да финансијски извјештаји за 2011. 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 истиниту слику 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле пронеvjере и остале незаконитости.

Датум: 07.03.2012. године

Правобранилац:

Медина Вилић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Правобранилаштво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.020.818	0	1.020.818	1.020.818	100
Бруто плате и накнаде	743.151		743.151	743.151	100
Накнаде трошкова запослених	115.410		115.410	115.410	100
Путни трошкови	45.437		45.437	45.437	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.804		25.804	25.804	100
Издаци за енергију и ком. услуге	239		239	239	100
Набавка материјала	19.886		19.886	19.886	100
Издаци за усл. превоза и горива	11.578		11.578	11.578	100
Унајмљивање имовине и опреме	5.562		5.562	5.562	100
Издаци за текуће одржавање	10.016		10.016	10.016	100
Издаци за осигурање	1.418		1.418	1.418	100
Уговорене услуге и друге услуге	42.317		42.317	42.317	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	0
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					

3. Текући грантови	0	0	0	0	0

I Укупно (1+2+3)	1.020.818	0	1.020.818	1.020.818	100
II Просјечан број запослених	20		20	20	100

4. Новчане донације				0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Правобранилац:

Медина Вилић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Правобранилаштво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	8.391	11.077	132
Новчана средства	4.937	7.623	154
Краткорочна потраживања	3.454	3.454	100
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	70.566	52.285	74
Стална средства	200.914	200.914	100
Исправка вриједности	130.348	148.629	114
Неотписана вриједност сталних средстава	70.566	52.285	74
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	78.957	63.362	80

3. Краткорочне обавезе и разграничења	97.519	85.554	88
Краткорочне текуће обавезе	24.393	15.340	63
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	73.126	70.213	96
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	70.566	52.285	74
Извори средстава	70.566	52.285	74
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	168.085	137.839	82
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 коју ради Министарство финансија и трезора БиХ на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Правобранилац:

Медина Вилић