



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 www.revizija.gov.ba, e-mail: sibi@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-495/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Планирање и извјештавање о раду	8
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.2. Капитални издаци	11
7. Биланс стања	12
8. Јавне набавке	12
9. Приходи	12
10. Кореспонденција	13
III ПРИЛОГ	14
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
Преглед расхода буџета за 2013. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2013. године	
Изјава о одговорностима руководства	

І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланс стања, Преглед прихода, примитака и финансирања, Преглед расхода буџета по економским категоријама, Посебни подаци о плаћама и броју упослених, Преглед динамике упошљавања, Преглед сталних средстава у облику ствари и права, Преглед капиталних улагања и Анализу извршења буџета - текстуални дио) у **Правобранилаштву Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Правобранилаштво) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Правобранилаштва с одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквирима финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Правобранилаштва у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усаглашене с одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на

- тачку 6.1. Извјештаја, дио који описује недостатке везано за реализацију издатака на основу уговора о дјелу и нетранспарентно кориштење средстава репрезентације.

Сарајево, 26.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

Мјеродавност Правобранилаштва прописана је законом у складу са 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 посебном овлаштењу може заступати ентитете и Брчко Дистрикт БиХ.

Поред наведеног, Правобранилаштво врши правно савјетовање, контролу законитости закључених уговора имовинско-правне природе институција Босне и Херцеговине 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.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2012. годину о чему је сачинила Извјештај о ревизији, те изразла позитивно мишљење на финансијске извјештаје Правобранилаштва и законитост пословања, уз истицање предмета везано за план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције те транспарентност кориштења средстава репрезентације.

Правобранилаштву су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Правобранилаштво није доставило одговор Канцеларији за ревизију о подузетим активностима ради надилажења слабости и недостатака који су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2012. годину, иако је то било у обавези учинити, у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Реализоване препоруке:

¹ Службени гласник БиХ, број 08/02, 10/02, 44/04 и 102/09



Правобранилаштво је израдило и усвојило документ Стратешки план Правобранилаштва за период 2013. - 2015. године, те је донијело Стратегију за борбу против корупције.

У вези препоруке о праводобном прекњижавању средстава на припадајућа конта, Правобранилаштво је извршило сугерисано прекњижавања, чиме је ова препорука реализована.

Правобранилаштву је план набавки ускладило с одобреним буџетом, а вриједност закључених уговора није значајније одступала од расположивих средстава.

Нереализоване препоруке:

Правобранилаштво није обезбједило доказе о намјенском, репрезентативном и транспарентном утрошку средстава репрезентације.

Поново је у 2013. години, и то у повећаном обиму, настављено ангажовање лица по уговору о дјелу за послове дефинисане важећом систематизацијом радних мјеста.

3. Систем интерних контрола

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 правилима. Контролно окружје чини основицу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организацијску структуру и компетентности и политике људских ресурса.

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 регулисана одређена подручја потрошње и дефинисани нивои овлаштења и одговорности руководства и особља. Проведеном ревизијом констатовано је како су потребна даља унапрјеђења система интерних контрола у дијелу који се односи на кориштење средстава репрезентације, те ангажовање лица на основу уговора о дјелу.

У складу са Закону о интерној ревизији, Правобранилаштво не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице (одјељења) за интерну ревизију те ће ту функцију на основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ обављати Министарство правде БиХ. Констатовано је како у 2013. години није било активности у вези интерне ревизије.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

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. Савјет министара БиХ је именовао правобраниоца и два замјеника правобраниоца 12. децембра 2012. године на мандат од четири године. Према Правилнику о унутрашњој организацији Правобранилаштва, функција правобраниоца подлијеже ротацији у периоду од по 16 мјесеци. Правилником о унутрашњој организацији Правобранилаштва, предвиђена су 23 извршиоца, док је крајем 2013. године било упослено 19 извршиоца. У току су активности у вези усвајања новог Правилника о унутарњој организацији Правобранилаштва.

Ревизијом је утврђено како унутрашња организација Правобранилаштва није у цијелости имплементирано. Тако, на примјер још увијек 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.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Правобранилаштва. Под управљањем људским ресурсима подразумијевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим. Проведеном ревизијом је констатовано како Правобранилаштво не врши оцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима, те нема довољно развијене механизме за праћење, развој и управљање људским ресурсима.

Сугеришемо Правобранилаштву да у наредном периоду посвети посебну пажњу управљању људским ресурсима како би се елиминисале постојеће слабости у досадашњем начину управљања људским ресурсима те управљање људским ресурсима подигло на виши ново.

4. Буџет

Правобранилаштво је упутило Захтјев за додјелу средстава из буџета за 2013. годину у укупном износу од 1.380.000 КМ (основни захтјев 1.052.000 КМ и анекс захтјева 328.000 КМ). Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину², Правобранилаштву су одобрена средства у износу од **1.051.000 КМ** (за текуће издатке 1.031.000 КМ и 20.000 КМ за капиталне издатке). У односу на одобрена буџетска средства за 2012. годину, буџет Правобранилаштва је већи за 49.000 КМ.

Правобранилаштво је, у складу са законском процедуром, доставило Савјету министара БиХ 13.03.2013. године Приједлог одлуке о одобравању средстава из текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину. Према образложењу уз Приједлог одлуке, средства у износу од 98.000 КМ су намијењена за набавку три службена возила, чиме би се повећала ефикасност рада институције, измирење обавеза закупа, текућег одржавања и комуналних услуга. Одлуком Савјета министара БиХ о одобравању средстава текуће резерве Буџета институција БиХ од 10.07.2013. године³, средства су одобрена у захтијеваном износу.

У току године, Правобранилаштво је, на основу Процедуре о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2013. годину и добијене сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршило једно реструктурисање расхода у укупном износу од 55.657 КМ. Првобитно је захтјев за реструктурисање расхода износио 77.000 КМ, но на крају је одобрено реструктурисање у наведеном износу, и то на терет позиција бруто плата и накнада (38.307 КМ) и накнада трошкова запослених (17.350 КМ).

² Службени гласник БиХ, број 100/12

³ Службени гласник БиХ, број 73/13



Надаље, Правобранилаштво је у 2013. години располагало и са средствима од продаје моторног возила у износу од 6.001 КМ. Дакле, у коначници Правобранилаштво је на располагању имало 1.155.001 КМ.

Укупно извршење буџетских средстава за 2013. годину износило је **1.095.501 КМ** (95% од расположивих средстава).

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Правобранилаштво је израдило и усвојило документ Стратешки план Правобранилаштва за период 2013. - 2015. године. У документу су наведени стратешки и општи циљеви који се желе постићи за дефинисани период, као и начин остваривања општих циљева и очекивани резултати, односно индикатори успјеха.

Програм рада Правобранилаштва за 2013. годину припремљен је на основу Закона о Правобранилаштву БиХ и Пословника о раду Правобранилаштва БиХ. Неки од основних циљева утврђених Програмом рада Правобранилаштва су стручно, правовремено и ефикасно заступање Босне и Херцеговине и њених институција у споровима пред судовима и другим органима, као и предузимање активности и мјера у вези ефикасне заштите државне имовине. Програмом рада дефинисани су носиоци активности и рокови за извршење.

Извјештај о раду Правобранилаштва за 2013. годину садржи најважније активности ове институције из њене надлежности.

Према подацима из наведеног Извјештаја, у 2013. години у Правобранилаштву је у раду било укупно 6.758 предмета по свим основама. У 2013. години примљена су у рад 2.634 предмета, од којих се највећи број односи на давање правних мишљења (1.219) те парничне предмете (839). Од укупног броја предмета у раду, у периоду извјештавања ријешено је 3.106 предмета, а у 2014. годину су пренесена 3.652 предмета.

У свом Извјештају о раду Правобранилаштво наводи како вриједност спора свих парничних предмета (3.476 предмета) укупно износи 1.402.778.8277 КМ, од чега се на текућу годину односи 42.780.828 КМ. У 2013. години је ријешено 1.145 парничних предмета с укупном вриједношћу од 338.042.508 КМ. Само 103 парнична предмета с укупном вриједношћу од 1.340.792 КМ нису ријешена у корист странке коју заступа Правобранилаштво.

Извјештај је 8. априла 2014. године достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ.

- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ и Акционим плану за провођење Стратегије, Правобранилаштво је у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције, донијело Стратегију за борбу против корупције. Стратегија има за циљ превентивно дјеловање у смислу смањивања могућности за појаву корупције успостављањем ефикасног административног и правног оквира у Правобранилаштву. Стратегија садржи начела у борби против корупције, модалитете провођења превенције, откривања и борбе против

корупције, могуће ризике у реализацији те дугорочне циљеве у борби против корупције. Констатовано је како Правобранилаштво још увијек није приступило изради Плана интегритета те није успоставило потребну координацију с Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

Потребно је у наредном периоду предузети активности у вези доношења и провођења Плана интегритета на начин како је то дефинисано Акционим планом за провођење стратегије, односно прописаном методологијом Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, а све у циљу идентификовања позиција које су најподложније корупцији.

6. Преглед расхода буџета⁴

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварени издаци за бруто плате и накнаде запослених у институцији износе 692.876 КМ. Законом о буџету институција БиХ за 2013. годину одобрена су средства за 20 запослених, а с 31.12.2013. године у радном односу је било 19 лица. У текућој години, није било запошљавања. У погледу награђивања запослених, у складу са интерним актом, констатовано је како је за десет запослених исплаћен укупан нето износ новчаних награда у износу од 1.554 КМ, у распону од 100 до 280 КМ. Стимулације су претежно исплаћене особама ангажованим зарад у комисијама за провођење поступака јавних набавки.

Прегледом платних листа запосленика, констатовано је како је обрачун и исплате плата извршена у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде трошкова запослених с 31.12.2013. године износе 85.652 КМ. Од тога, значајнији износи односе се на накнаду за топли оброк током рада (24.054 КМ), превоз с посла и на посао (18.247 КМ), смјештај функционера (15.317 КМ) и одвојени живот (12.159 КМ). Обрачун и исплата накнада извршена је у складу са подзаконским актима Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за реализацију службених путовања у 2013. години износе 30.592 КМ, што је за 42% више у односу на прошлу годину. Од тога, издаци за путне трошкове у земљи износе 7.138 КМ), а за путне трошкове у иностранство 22.454 КМ. Најчешћи повод за путовања у земљи је присуство заказаним рочиштима, а путовањима у иностранство присуствовање семинарима, службеним састанцима те расправама у вези поврата имовине у власништву БиХ.

Проведеном ревизијом издатака за смјештај службених путовања у земљи, уочено је како се у појединим случајевима рачуни за смјештај плаћају лично од стране корисника, а по повратку са службеног пута исти се правдају путем благајне.

⁴ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

У том погледу, препоручујемо да се плаћање смјештаја у земљи врши безготовински, уз кориштење наруџбенице и резервације смјештаја, а све у циљу смањења промета кроз благајну.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу 23.344 КМ, а односе се на издатке за мобилне телефоне (8.687 КМ), поштанске услуге (8.164 КМ), фиксне телефоне (5.129 КМ) и издатке за интернет (1.364 КМ).

Мобилни телефони: Интерним правилником право на мјесечно признавање трошкова мобилних телефона остварује 12 лица. Висина одобрене накнаде креће се у распону од 30 КМ за возача до 250 КМ за правобраниоца. Анализирајући ове издатке констатовано је како се поштују одредбе интерног правилника и да се приликом прекорачења дефинисаних лимита врши надокнада трошкова, умањењем плате корисника телефона.

- **Издаци за набавку материјала**

Укупни издаци за набавку материјала реализовани у 2013. години износе 17.996 КМ. Најзначајнији износи односе се на набавку канцеларијског материјала (6.981 КМ) и компјутерског материјала (5.961 КМ).

Правобранилаштво је набавку канцеларијског и компјутерског материјала вршило од добављача изабраног као најповољнији у поступку јавних набавки у 2013. години. Упоредивањем фактурисаних цијена с уговореним, констатовано је како се поштују утврђени износи, као и да евиденцију о реализацији уговора води одговорна особа за финансијске послове.

- **Унајмљивање имовине**

Укупни издаци за унајмљивање имовине у 2013. години износили су 5.650 КМ, а извршени су на основу плаћања закупа гаражног мјеста за два, односно од новембра 2013. године за четири возила. Цијена закупа паркинг простора је од 01. фебруара 2013. године умањена те сада износи 400 КМ мјесечно за два возила, односно од новембра 2013. године, 800 КМ мјесечно за четири возила.

- **Издаци за употребу возила**

Укупно остварени издаци за услуге превоза и одржавања возила у 2013. години износе 34.906 КМ. Од тога, значајнији износи односе се на набавку горива (19.312 КМ), поправак и одржавање возила (6.878 КМ) и осигурање возила (4.282 КМ).

Институција је у 2013. години на располагању имала осам возила. Од тога, четири властита возила (три купљена крајем године) и четири возила на основу посуђивања од других институција.

Интерним актом дефинисан је начин кориштења возила и истим је право на кориштење за долазак на посао и одлазак с посла дато правобраниоцу. У оправданим условима, правобранилац може запосленим одобрити кориштење приватног возила у службене сврхе.

Проведеном ревизијом појединих налога за возило које користи правобранилац, у погледу уписивања релација на којима је кориштено службено возило, примјеђено је значајно навођење релација (преко 150 км) описаних као „локо“ возња.

У том смислу сугеришемо да се појам „локо“ возње дефиниша интерним актом о кориштењу службених возила, те да се подаци о пређеним релацијама прецизније попуњавају.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 70.134 КМ. Значајнији издаци односе се на исплату нето накнада за уговоре о дјелу (39.734 КМ) и услуге репрезентације (10.571 КМ).

Уговори о дјелу: Нето издаци за ангажовање спољних сарадника исказани су у износу од 39.734 КМ. Реализација издатака евидентирана је на основу плаћања накнада за ангажовање пет спољних сарадника на основу уговора о дјелу и једног спољног сарадника на основу закљученог уговора о волонтирању.

Анализирајући ангажовање спољних сарадника може се констатовати да је од укупно пет особа ангажованих по основу уговора о дјелу њих четворо ангажовано за обављање сличних или истих послова дефинисаних правилником о систематизацији. Три особе су биле ангажоване током читаве године. Правобранилаштво је ангажовало двије особе за обављање послова возача за потребе институције и поред чињенице да је радно мјесто возача предвиђено постојећом систематизацијом попуњено те да је запослени возач током године био присутан на послу. За овај посао је исплаћена накнада од 20.784 КМ. Поред тога, ангажоване су два лица за обављање правних послова, те једно лице за информатичке послове.

Волонтерски посао у Правобранилаштву је обављан пет мјесеци и за исти је исплаћивана мјесечна накнада од 250 КМ, а у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Уговором закљученим између Правобранилаштва и извршиоца посла прецизно су дефинирана међусобна права и обавезе уговорних страна. Плаћање уговорених услуга вршено је по окончању посла.

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

Услуге репрезентације: Правобранилаштво је интерним прописима дефинисало права на мјесечно кориштење средстава репрезентације, за правобраниоца 600 КМ и замјенике правобраниоца по 400 КМ. Дефинисан је и начин правдања средстава репрезентације и то на начин да се уз рачун репрезентације прилажи извјештај о поводу и сврси настанка трошка. Правобранилаштво је успоставило евиденцију о мјесечном утрошку средстава, а у складу са интерном одлуком.

Проведеном ревизијом, у појединим случајевима се нисмо могли увјерити у оправданост наведеног повода за настанак трошка, посебно за трошкове који су настали у дане викенда, а ван сједишта институције. Тачније, нисмо могли направити повезницу с пословним активностима и насталим трошком. Значајнији дио трошкова репрезентације насталих изван институције правда се путем благајне.

Мишљења смо како је при правдању трошкова репрезентације потребно обезбједити доказ да су средства утрошена транспарентно, репрезентативно и намјенски.

6.2. Капитални издаци



Законом о буџету институција БиХ за 2013. годину Правобранилаштву су за набавку опреме одобрена средства у износу од 20.000 КМ. Међутим, Правобранилаштво је Савјету министара БиХ упутило захтјев за одобравање средстава буџетске резерве за набавку возила, који је и одобрен и то у износу од 98.000 КМ. Тачније, Правобранилаштву су одобрена средства за набавку возила у износу од 120.000 КМ, а која су обезбјеђена из средстава текуће резерви и од продаје старих возила. Правобранилаштво је поведеној лицитацији извршило продају једног моторног возила чиме је остварен приход од 6.001 КМ. Поред тога, извршено је и реструктурисање средстава на позицију капиталних издатака. Тако је у коначници Правобранилаштво располагало са средствима за капитална улагања у износу од 132.001 КМ. Укупни капитални издаци остварени у 2013. године износе 131.554 КМ. Вриједносно значајнији утрошак средстава је извршен за набавку три моторна возила укупне вриједности 120.000 КМ.

7. Биланс стања⁵

Укупна актива Правобранилаштва исказана је у износу од 165.945 КМ. Актива се састоји од сљедећих позиција: новчана средства (7.949 КМ), краткорочна потраживања (938 КМ) те неотписана вриједност сталних средстава (157.058 КМ). Финансијски значајније ставке сталних средстава су моторна возила и компјутерска опрема.

Пасива Правобранилаштва укупно износи 247.770 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (24.801 КМ), обавезе према запосленим (65.911 КМ) те извори средстава (157.058 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом (20.718 КМ) односе на обавезе према добављачима.

8. Јавне набавке

Правобранилаштво је у марту 2013. године утврдило план набавки за текућу годину, који је у октобру исте године, након промјене структуре одобрених средстава, ревидиран и измијењен. Према презентованим подацима, Правобранилаштво је провело 20 поступака набавки. У складу са процијењеном вриједности набавке, избор добављача је за један поступак извршен путем отвореног поступак, за 12 путем конкурентских захтјева, а за седам набавки избор је извршен путем директног споразума. Правобранилаштво је у циљу обезбјеђења транспарентности избор најповољнијег добављача путем конкурентског захтјева вршило уз додатну објаву обавијештења. Вриједносно значајнији поступци за избора најповољнијег добављача проведени су за набавку три возила укупне вриједности од 120.000 КМ, набавку горива (19.135 КМ) те набавку канцеларијског материјала (18.566 КМ).

9. Приходи

Правобранилаштво је у финансијским извјештајима за 2013. годину исказало приходе у укупном износу од 102.238 КМ. На приходе по основу трошкова поступка односи се 96.327 КМ, а на приходе од продаје возила 6.001 КМ.

Правобранилаштво је 01.07.2013. године донијело интерни акт којим се регулише поступак евидентирања и контроле уплата такси које се уплаћују по одлукама судова

⁵ Биланс стања на 31.12.2013. године приказана је у Табели II у прилогу Извјештаја.



на основу судских поступака. Међутим, утврдили смо како се овај интерни акт досљедно не примјењује у пракси.

Сматрамо како је потребно успоставити квалитетну и поуздану ванбилансну евиденцију везано за судске таксе које се уплаћују на Јединствени рачун трезора, те примјењивати одредбе важећег интерног акта који регулише ово подручје.

10. Кореспонденција

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овој Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Наташа Павловић, ревизор

Осман Паћука, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: ПРАВОБРАНИЛАШТВО БИХ

Табела II

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.022.200	0	1.022.200	963.947	94
Бруто плате и накнаде	729.693		729.693	692.876	95
Накнаде трошкова запослених	100.650		100.650	85.652	85
Путни трошкови	31.000		31.000	30.592	99
Издаци телефонских и пошт.услуга	25.000		25.000	23.344	93
Издаци за енергију и ком.услуге	0		0	0	
Набавка материјала	19.000		19.000	17.996	95
Издаци за услуге превоза и горива	23.000		23.000	21.452	93
Унајмљивање имовине и опреме	6.000		6.000	5.650	94
Издаци за текуће одржавање	13.000		13.000	11.931	92
Издаци за осигурање	4.600		4.600	4.321	94
Уговорене и друге посебне услуге	70.257		70.257	70.134	100
2. Капитални издаци	28.800	104.001	132.801	131.554	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	28.800	104.001	132.801	131.554	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0		0	0	
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.051.000	104.001	1.155.001	1.095.501	95

Руководство је Преглед расхода буџета одобрило дана 25.02.2014. године.

Правобранилац
Проф.др. Млађен Мандић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: ПРАВОБРАНИЛАШТВО БИХ

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	7.737	8.887	70
Новчана средства	6.799	7.949	89
Краткорочна потраживања	938	938	27
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	44.208	157.058	85
Стална средства	209.880	297.494	104
Исправка вриједности	165.672	140.436	111
Неотписана вриједност сталних средстава	44.208	157.058	
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	51.945	165.945	82

3. Краткорочне обавезе и разграничења	19.708	90.712	460
Краткорочне текуће обавезе	14.487	24.801	171
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	5.220	65.911	1.263
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	44.208	157.058	355
Извори средстава	44.208	157.058	355
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	63.916	247.770	388
------------------------------	---------------	----------------	------------

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 Биланс стања одобрило дана 25.02.2014. године

Правобранилац

Проф.др. Млађен Мандић

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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) 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 истинит приказ финансијског стања 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, 28.04.2014. године

Правобранилац

Проф.др. Млађен Мандић