



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: sibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PRAVOBRANIŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-607/15

Sarajevo, juli 2015. godine



SADRŽAJ

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	7
5. Planiranje i izvještavanje o radu	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilans stanja	10
8. Javne nabavke	11
9. Prihodi	11
10. Korespondencija	11
III. PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobranilaštvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Pravobranilaštva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijska izvještaja za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 uslijed prijevare 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim



bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

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, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Pravobranilaštva u toku 2014. godine 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, dio koji opisuje nedostatke vezano za realizaciju izdataka na osnovu ugovora o djelu i netransparentno korištenje sredstava reprezentacije.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Pravobranilaštvo je zasnovano Zakonom o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine¹, a u cilju osiguranja mogućnosti da Bosna i Hercegovina raspolaže efikasnom zakonskom zaštitom i zastupanjem glede zaštite njezinih Ustavom utvrđenih nadležnosti, interesa i prava.

Nadležnost Pravobranilaštva propisana je zakonom u skladu sa kojim Pravobranilaštvo:

- ima funkciju zakonskog zastupnika Bosne i Hercegovine, njezinih 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 ovlasti 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 pravno savjetovanje, kontrolu zakonitosti zaključenih ugovora imovinsko-pravne prirode institucija Bosne i Hercegovine 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.

Sjedište Pravobranilaštva je u Sarajevu na adresi Džemala Bijedića broj 39.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Pravobranilaštva za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Pravobranilaštva i zakonitost poslovanja, uz isticanje predmeta vezano za nedostatke pri realizaciji izdataka na osnovu ugovora o djelu i netransparentno korištenje sredstava reprezentacije.

Pravobranilaštvu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Pravobranilaštvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2013. godinu. Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2013. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

U cilju smanjenja prometa blagajne, plaćanje troškova smještaja u zemlji vršeno je bezgotovinski, uz prethodno izdavanje narudžbenice.

Vezano za korištenje službenih vozila, konstatovano je kako se podaci o prijeđenim relacijama preciznije popunjavaju, odnosno kako nisu uočene značajnije relacije označene kao „loko“ vožnja.

Pravobranilaštvo primjenjuje važeći interni akt koji reguliše način uplate, evidentiranja i kontrole uplate taksi te je uspostavilo odgovarajuću vanbilansnu evidenciju vezano za naplatu sudskih taksi.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 i 47/14

- **Nerealizovane preporuke:**

Pravobranilaštvo nije osiguralo dokaze o transparentnom, namjenskom i reprezentativnom korištenju sredstava reprezentacije.

Ponovno su angažovane osobe putem ugovora o djelu na sistematizovanim radnim mjestima.

Vezano za upravljanje ljudskim resursima, Pravobranilaštvo niti u 2014. godini nije ocjenjivalo državne službenike i zaposlenike u skladu sa vežećim propisima.

Pravobranilaštvo još uvijek nije donijelo Plan integriteta na način kako je to definisano Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije i propisanom metodologijom Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

3. Sistem internih kontrola

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 pravilima. Kontrolno okruženje čini osnovicu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Pravobranilaštvo je usvojilo određeni broj internih akata kojima su regulisana 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.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji, Pravobranilaštvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju te će tu funkciju na osnovu Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH obavljati Ministarstvo pravde BiH. Konstatovano je kako u 2014. godini nije bilo aktivnosti u vezi interne revizije.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

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. Vijeće ministara BiH je imenovalo pravobranioca i dva zamjenika pravobranioca 12. decembra 2012. godine na mandat od četiri godine. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po 16 mjeseci. Trenutačno je na snazi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva koji datira iz 2005. godine, a kojim su predviđena 23 izvršioca. U 2009. godini su izvršene izmjene i dopune navedenog Pravilnika, ali bez povećanja broja izvršioca. Pravobranilaštvo je pokrenulo postupak izmjene i dopune Pravilnika kojim se, između ostalog, predviđa povećanje broja izvršioca za ukupno tri izvršioca (dva stručna saradnika i vozač). Pored toga, Pravobranilaštvo je uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

Pravilnik je upućen prema Vijeću ministara BiH radi dobijanja saglasnosti. S obzirom kako Vijeće ministara BiH još uvijek nije dalo saglasnost na pomenuti Pravilnik, i dalje se primjenjuje Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine.

Od ukupno predviđena 23 izvršioca, u 2014. godini u Pravobranilaštvu je bilo 19 zaposlenih. Još uvijek nisu popunjena radna mjesta sekretara Pravobranilaštva, dva pomoćnika pravobranioaca te šefa pisarnice.

Vezano za proces upravljanja ljudskim resursima Pravobranilaštva, pod kojim se između ostalog podrazumijeva planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova, definisanje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i drugo, konstatovano je kako Pravobranilaštvo niti u 2014. godini nije vršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika u skladu sa važećim propisima, te kako nema dovoljno razvijene mehanizme za praćenje, razvoj i upravljanje ljudskim resursima.

Sugerišemo Pravobranilaštvu da u narednom periodu posveti pažnje upravljanju ljudskim resursima, kako bi se eliminisale postojeće slabosti u dosadašnjem načinu upravljanja ljudskim resursima.

- **Prevenција korupcije**

Pravobranilaštvo je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.- 2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, donijelo vlastitu Strategiju za borbu protiv korupcije koja sadrži načela u borbi protiv korupcije, modalitete provođenja prevencije, otkrivanja i borbe protiv korupcije, moguće rizike u realizaciji te dugoročne ciljeve u borbi protiv korupcije. Pravobranilaštvo je krajem 2014. godine donijelo Odluku o imenovanju Tijela za monitoring i koordinaciju provođenja Akcionog plana borbe protiv korupcije sa zadatkom izrade i provođenja Plana integriteta. Uspostavljena je saradnja sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, izrađen je dokument Plan integriteta te dostavljen Agenciji na davanje mišljenja. U vrijeme obavljanja revizije Plan integriteta još uvijek nije bio usvojen a aktivnosti u vezi toga su u završnoj fazi.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu², Pravobranilaštvu su odobrena sredstva u iznosu od **1.031.000 KM**, za tekuće izdatke 1.015.000 KM, a 16.000 KM za kapitalne izdatke.

U skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH kojim su obavezni svi budžetski korisnici da analiziraju svoje budžete, te Ministarstvu finansija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Pravobranilaštvo je dostavilo prijedlog smanjenja budžeta za iznos od 11.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu³, budžet Pravobranilaštva je umanjen za 11.000 KM, te je u konačnici Pravobranilaštvo raspolagalo sa budžetom od 1.020.000 KM.

Pravobranilaštvo je, u skladu sa zakonskom procedurom, dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu. Prema obrazloženju uz Prijedlog odluke, sredstva u iznosu od 26.700 KM su planirana za telefonske i poštanske usluge (14.000 KM), troškove goriva (12.000 KM) i troškove osiguranja (700 KM). Vijeća ministara BiH je

² Službeni glasnik BiH, broj 104/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

18.12.2014. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava tekuće rezerve Budžeta institucija BiH⁴ u zahtijevanom iznosu.

U toku godine, Pravobranilaštvo je, na osnovu Procedure o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2014. godinu i Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 19.200 KM. Prvobitno je zahtjev Pravobranilaštva za prestrukturisanje rashoda iznosio 21.500 KM, no u konačnici je odobreno prestrukturisanje u iznosu od 19.200 KM, i to na teret pozicija naknada troškova zaposlenih, a u korist pozicija troškova zakupa (1.200 KM) i ugovorenih usluga (18.000 KM).

Ukupno izvršenje budžetskih sredstava za 2014. godinu iznosilo je **951.687 KM** (91% od raspoloživih sredstava).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Pravobranilaštvo je izradilo i usvojilo dokument Strateški plan Pravobranilaštva za periode 2013. - 2015. godine. U dokumentu su navedeni strateški i opći ciljevi koji se žele postići za definisane periode, kao i način ostvarivanja općih ciljeva i očekivani rezultati, odnosno indikatori uspjeha.

Program rada Pravobranilaštva za 2014. godinu izrađen je na osnovu Zakona o Pravobranilaštvu BiH i Poslovnika o radu Pravobranilaštva BiH u augustu 2013. godine. Osnovni ciljevi utvrđeni Programom rada Pravobranilaštva za 2014. godinu su: stručno, pravovremeno i efikasno zastupanje Bosne i Hercegovine i njezinih institucija u sporovima pred sudovima i drugim organima, preduzimanje aktivnosti i mjera u vezi efikasne zaštite državne imovine i doprinos radu Komisije za državnu imovinu te iznalaženje odgovora na pitanje o mjestu i ulozi Pravobranilaštva u sistemu pravosuđa BiH i funkcionisanju institucija BiH.

Izvještaj o radu: U skladu sa odredbama Zakona o Pravobranilaštvu BiH, Pravobranilaštvo podnosi Parlamentarnoj skupštini BiH i Vijeću ministara BiH izvještaj o svom radu i uočenim pojavama i problemima u primjeni međunarodnih ugovora i zakona Bosne i Hercegovine i drugih propisa Bosne i Hercegovine od značaja za ostvarivanje funkcije Pravobranilaštva. Izrada Izvještaja o radu Pravobranilaštva za 2014. godinu u vrijeme obavljanja revizije je bila u toku.

6. Pregled rashoda budžeta⁵

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu, Pravobranilaštvu su odobrena sredstva za bruto plaće u ukupnom iznosu od 749.000 KM za 20 zaposlenih. Ukupno ostvareni izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/14

⁵ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Pravobranilaštvu u 2014. godini iznose 699.330 KM. Zaključno sa 31.12.2014. godine bilo je zaposleno 19 osoba. U tekućoj godini, nije bilo novog zapošljavanja kao ni isplata novčanih nagrada. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je kako su obračun i isplate plaća izvršeni u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2014. godini isplaćene su u bruto iznosu od 88.660 KM. Finansijski značajnije isplate odnose se na naknadu za topli obrok tokom rada (25.321 KM), prijevoz na posao i s posla (17.288 KM) te naknadu troškova smještaja dužnosnika (15.240 KM).

Naknade se isplaćuju u skladu sa važećim podzakonskim aktima Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji preciznije regulišu procedure isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za realizaciju službenih putovanja u 2014. godini iznose 13.896 KM. Od čega izdaci za putovanje u inostranstvo iznose 9.005 KM, a za putovanja u zemlji 4.891 KM. Značajni izdaci za putovanja u inostranstvo odnose se na troškove smještaja (4.752 KM) i troškove dnevnica (3.926 KM).

U knjizi putnih naloga, u 2014. godini evidentirano je 128 izdanih naloga. Veći broj naloga izdan je za putovanja u zemlji, a radi prisustva ročištima na sudovima nižih nivoa vlasti. Uočeno je kako se prilikom tih putovanja, u većem broju slučajeva, ne steknu prava za priznavanje troškova putovanja, tako da i nema isplate putnih troškova po tim nalogima.

Izdaci za službena putovanja su znatno smanjeni u odnosu na iste u prethodnoj godini. Tačnije, evidentirano je smanjenje od 54%.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 25.177 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (10.166 KM), mobilne telefone (8.947 KM), fiksne telefone (4.835 KM) i izdatke za internet (1.230 KM).

Mobilni telefoni: Internim pravilnikom pravo na mjesečno priznavanje troškova mobilnih telefona ostvaruje 12 osoba. Visina odobrene naknade kreće se u rasponu od 30 KM za vozača, do 250 KM za pravobranioca i zamjenike pravobranioca. Analizirajući ove izdatke, konstatovano je kako se poštuju odredbe internog pravilnika te da se za prilikom prekoračenja definisanih limita vrši nadoknada troškova, umanjnjem plaće korisnika prava na naknadu troškova telefona.

- **Unajmljivanje imovine**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine u 2014. godini iznosili su 7.388 KM, a izvršeni su na osnovu plaćanja zakupa garažnog mjesta za četiri službena vozila Pravobranilaštva (7.200 KM) i troškove parkiranja (187 KM).

- **Troškovi upotrebe službenih vozila**

Ukupni troškovi upotrebe službenih vozila iznose 25.953 KM. Značajni troškovi odnose se na troškove goriva (17.254 KM), popravak i održavanje vozila (3.699 KM) te osiguranje vozila (2.119 KM).

Pravobranilaštvo je u 2014. godini raspolagalo sa četiri vozila. Internim aktom definisan je način korištenja vozila. Istim je pravo na korištenje za dolazak na posao i odlazak s posla dato pravobraniocu i zamjenicima pravobranioca.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 61.932 KM. Značajniji izdaci odnose se na isplatu neto naknada za ugovore o djelu (35.584 KM) i usluge reprezentacije (9.222 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za angažovanje vanjskih saradnika iznose 46.800 KM, od čega neto isplata za angažovanje pet osoba iznosi 35.584 KM. Pravobranilaštvo je tokom čitave godine, putem ugovora o djelu angažovalo dva vozača i dva pravnika. Također, u januaru 2014. godine angažovan je i stručnjak iz područja informatike, kome je isplaćena neto naknada od 300 KM.

Analizirajući angažovanje vanjskih saradnika, može se konstatovati kako su svi vanjski saradnici, izuzev informatičara, angažovani za obavljanje sličnih ili istih poslova definisanih pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta definisano je jedno radno mjesto vozača i isto je popunjeno.

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada Pravobranilaštva, ponovno preporučujemo da se obustavi angažovanje osoba na sistematizovanim i popunjenim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom riješiti u okviru važećih regulativa.

Usluge reprezentacije: Pravobranilaštvo je internim propisima definisalo prava na mjesečno korištenje sredstava reprezentacije za pravobranioca i zamjenike pravobranioca. Određeni su limiti i iznosu do 400 KM po osobi, kao i način pravljenja utroška ovih sredstava. Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda utrošak sredstava reprezentacije, može se konstatovati kako je ista pravdana na osnovu adekvatne dokumentacije, ali da u svim slučajevima prateći izvještaji, kojima se obrazlaže povod za nastanak troška reprezentacije, nisu bili adekvatni. Tačnije, navedene razloge za korištenje sredstava reprezentacije nismo mogli povezati sa poslovnim aktivnostima u vezi realizacije ciljeva institucije. Imajući u vidu činjenicu kako se značajniji utrošak sredstava reprezentacije pravda kroz blagajnu, mišljenja smo kako se dužna pažnja treba posvetiti prilikom davanja odobrenja za isplatu, jer se priznaju računi na kojima su navedene usluge koje se ne mogu okarakterizovati kao reprezentativna i namjenska upotreba ovih sredstava. Pravobranilaštvo vodi evidenciju o mjesečnom utrošku sredstava te ne dozvoljava prekoračenje definisanih limita.

Ponovno preporučujemo Pravobranilaštvu da osigura da se sredstva reprezentacije, prilikom realizacije poslovnih aktivnosti, troše transparentno, reprezentativno i namjenski.

6.2. Kapitalni izdaci

Pravobranilaštvu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 16.000 KM. Ukupno je za te namjene utrošeno 14.829 KM. Glavnina sredstava utrošena je za nabavku namještaja (4.600 KM) i kompjuterske opreme (9.894 KM). Sredstva su utrošena u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih ulaganja.

7. Bilans stanja⁶

Ukupna aktiva Pravobranilaštva iskazana je u iznosu od 149.224 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (7.316 KM), kratkoročna potraživanja (938 KM) te

⁶ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabli II u prilogu Izvještaja.

neotpisana vrijednost stalnih sredstava (140.970 KM). Finansijski značajnije stavke stalnih sredstava su motorna vozila i kompjuterska oprema.

Pasiva Pravobranilaštva ukupno iznosi 256.520 KM a čine je kratkoročne tekuće obaveze (51.329 KM), obaveze prema djelatnicima (64.221 KM) te izvori sredstava (140.970 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom (38.376 KM) odnose na obaveze prema dobavljačima koje su izmirene u 2015. godini.

8. Javne nabavke

Pravobranilaštvo je u siječnju 2014. godine definisalo plan nabavki za tekuću godinu, kojim je definisan okvirni rok za pokretanje postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača, vrijednost nabavki, kao i vrsta postupka koji će se provoditi. Prema prezentiranim podacima, Pravobranilaštvo je provelo 16 postupaka za izbora najpovoljnijeg dobavljača. U skladu sa procijenjenom vrijednosti nabavke, izbor najpovoljnijeg dobavljača u četrnaest postupaka je vršen putem konkurentskog zahtjeva, a za dvije nabavke izbor je izvršen putem direktnog sporazuma. Pravobranilaštvo je u cilju osiguranja transparentnosti, izbor najpovoljnijeg dobavljača putem konkurentskog zahtjeva, vršilo uz dodatnu objavu obavijesti. Vrijednosno značajniji postupci nabavke provedeni su za nabavku goriva (17.997 KM), nabavku računarske opreme (9.719 KM) te nabavku uredskog materijala (8.110 KM).

9. Prihodi

Pravobranilaštvo je u finansijskim izvještajima za 2014. godinu iskazalo prihode u ukupnom iznosu od 538.346 što je za 436.108 KM više nego u prethodnoj godini. Glavnina prihoda (537.620 KM) se odnosi na prihode od naknada troškova sudskih postupaka.

Pravobranilaštvo je u 2013. godini donijelo interni akt kojim se reguliše postupak evidentiranja i kontrole uplata taksi koje se uplaćuju po odlukama sudova na osnovu sudskih postupaka. Jedan od razloga povećanja prihoda u 2014. godini je i početak primjene internog akta koji se nije primjenjivao u 2013. godini. Uspostavljena je vanbilansna evidencija o troškovima parničnog postupka, vodi se evidencija o izvršenim uplatama te se preduzimaju aktivnosti u slučaju neplaćanja istih.

10. Korespondencija

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Član tima:

Nataša Pavlović, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: PRAVOBRANITELJSTVO BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.015.000	15.700	1.030.700	936.858	91
Bruto plaće i naknade	760.000	-11.000	749.000	699.330	93
Naknade troškova uposlenih	117.000	-19.200	97.800	88.660	91
Putni troškovi	31.000	0	31.000	13.896	45
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12.000	14.000	26.000	25.177	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0		
Nabavkuka materijala	18.000	0	18.000	12.927	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	12.000	24.000	19.074	79
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000	1.600	7.600	7.388	97
Izdaci za tekuće održavanje	12.000	-400	11.600	6.202	53
Izdaci za osiguranje	2.000	700	2.700	2.272	84
Ugovorene i druge posebne usluge	45.000	18.000	63.000	61.932	98
2. Kapitalni izdaci	16.000	0	16.000	14.829	93
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	16.000		16.000	14.829	93
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0		0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.031.000	15.700	1.046.700	951.687	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna odobrilo dana 27.02.2015. godine.

Pravobranitelj

Mariofil Ljubić

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: PRAVOBRANITELJSTVO BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.887	8.254	93
Novčana sredstva	7.949	7.316	92
Kratkoročna potraživanja	938	938	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	0	0	
Stalna sredstva	297.494	299.872	101
Ispravka vrijednosti	140.436	158.902	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	165.945	149.224	90

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	90.712	115.550	127
Kratkoročne tekuće obveze	24.801	51.329	207
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	65.911	64.221	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	157.058	140.970	90
Izvori sredstava	157.058	140.970	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	247.770	256.520	104
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02.2015. godine

Pravobranitelj

Mariofil Ljubić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobraniteljstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena u skladu Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Pravobraniteljstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.3.2015.godine

Pravobranitelj

Mariofil Ljubić