



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-607/15

Сарајево, јули 2015. 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	11
8. Јавне набавке.....	11
9. Приходи.....	11
10. Кореспонденција	12
III ПРИЛОГ	13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	13
Преглед расхода буџета за 2014. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2014. године	
Изјава о одговорностима руководства	

І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Правобранилаштву Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Правобранилаштво) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Правобранилаштва са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијска извјештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Правобранилаштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиру финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилнику 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 пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Правобранилаштва је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим 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 пријеваре 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 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Правобранилаштва у току 2014. године 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, дио који описује недостатке везано за реализацију издатака на основу уговора о дјелу и нетранспарентно кориштење средстава репрезентације.

Сарајево, 07.07.2015. године

ГЛЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЛЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЛЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Правобранилаштво је засновано Законом о Правобранилаштву Босне и Херцеговине¹, а у циљу обезбјеђења могућности да Босна и Херцеговина располаже ефикасном законском заштитом и заступањем гледе заштите њезиних Уставом утврђених надлежности, интереса и права.

Надлежност Правобранилаштва прописана је законом у складу са којем Правобранилаштво:

- има функцију законског заступника Босне и Херцеговине, њезиних 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 овласти 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 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.

Сједиште Правобранилаштва је у Сарајеву на адреси Џемала Биједића број 39.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2013. годину о чему је сачињено Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Правобранилаштва и законитост пословања, уз истицање предмета везано за недостатке при реализацији издатака на основу уговора о дјелу и нетранспарентно кориштење средстава репрезентације.

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

Правобранилаштво је доставило одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2013. годину. Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2013. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо слjedeће:

• Реализоване препоруке:

У циљу смањења промета благајне, плаћање трошкова смјештаја у земљи вршено је безготовински, уз претходно издавање наруџбенице.

¹ Службени гласник БиХ, број 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 и 47/14

Везано за кориштење службених возила, констатовано је како се подаци о пријеђеним релацијама прецизније попуњавају, односно како нису уочене значајније релације означене као „локо“ возња.

Правобранилаштво примјењује важећи интерни акт који регулише начин уплате, евидентирања и контроле уплате такси те је успоставило одговарајућу ванбилансну евиденцију везано за наплату судских такси.

- **Нереализоване препоруке:**

Правобранилаштво није обезбиједило доказе о транспарентном, намјенском и репрезентативном кориштењу средстава репрезентације.

Поновно су ангазоване особе путем уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима.

Везано за управљање људским ресурсима, Правобранилаштво нити у 2014. години није оцјењивало државне службенике и запосленике у складу са вежећим прописима.

Правобранилаштво још увијек није донијело План интегритета на начин како је то дефинисано Акционим планом за provedбу Стратегије за борбу против корупције и прописаном методологијом Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

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 окружење чини основицу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

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 унапређења система интерних контрола у дијелу који се односи на кориштење средстава репрезентације, те ангажовање особа на основу уговора о дјелу.

У складу са Законом о интерној ревизији, Правобранилаштво не испуњава критерије за успостављање властите јединице (одјела) за интерну ревизију те ће ту функцију на основу Одлуке о критеријима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ обављати Министарство правде БиХ. Констатовано је како у 2014. 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. Функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 16 мјесеци. Тренутачно је на снази Правилником о унутрашњој организацији Правобранилаштва који датира из 2005. године, а којим су предвиђена 23 извршиоца. У 2009. години су извршене измјене и допуне наведеног Правилника, али без повећања броја извршиоца. Правобранилаштво је покренуло поступак измјене и допуне Правилника којим се, између осталог, предвиђа повећање броја извршиоца за



укупно три извршиоца (два стручна сарадника и возач). Поред тога, Правобранилаштво је ускладио Правилник о унутрашњој организацији са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.

Правилник је упућен према Савјету министара БиХ ради добијања сагласности. С обзиром како Савјет министра БиХ још увијек није дао сагласност на поменути Правилник, и даље се примјењује Правилник о унутрашњој организацији из 2005. године.

Од укупно предвиђена 23 извршиоца, у 2014. години у Правобранилаштву је било 19 запослених. Још увијек нису попуњена радна мјеста секретара Правобранилаштва, два помоћника правобраниоца те шефа писарнице.

Везано за процес управљања људским ресурсима Правобранилаштва, под којим се између осталог подразумијева планирање броја радних мјеста, анализа послова, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и друго, констатовано је како Правобранилаштво нити у 2014. години није вршило оцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима, те како нема довољно развијене механизме за праћење, развој и управљање људским ресурсима.

Сугеришемо Правобранилаштву да у наредном периоду посвети пажњу управљању људским ресурсима, како би се елиминисале постојеће слабости у досадашњем начину управљања људским ресурсима.

- **Превенција корупције**

Правобранилаштво је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.- 2014. године Савјета министара БиХ и Акционом плану за provedбу Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према пријевари и корупцији, донијело властиту Стратегију за борбу против корупције која 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. Правобранилаштво је крајем 2014. године донијело Одлуку о именовању Тијела за мониторинг и координацију провођења Акционог плана борбе против корупције са задатком израде и провођења Плана интегритета. Успостављена је сарадња са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, израђен је документ План интегритета те достављен Агенцији на давање мишљења. У вријеме обављања ревизије План интегритета још увијек није био усвојен а активности у вези тога су у завршној фази.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину², Правобранилаштву су одобрена средства у износу од **1.031.000 КМ**, за текуће издатке 1.015.000 КМ, а 16.000 КМ за капиталне издатке.

² Службени гласник БиХ, број 104/13

У складу са Закључком Савјета министара БиХ којим су обавезни сви буџетски корисници да анализирају своје буџете, те Министарству финансија и трезора БиХ доставе приједлог за умањење истог за најмање 1% како би се обезбиједила помоћ становништву на подручјима угроженим поплавама, Правобранилаштво је доставило приједлог смањења буџета за износ од 11.000 КМ. Усвајањем Закона о измјенама и допунама Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину³, буџет Правобранилаштва је умањен за 11.000 КМ, те је у коначници Правобранилаштво располагало са буџетом од 1.020.000 КМ.

Правобранилаштво је, у складу са законском процедуром, доставило Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о одобравању средстава из текуће резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину. Према образложењу уз Приједлог одлуке, средства у износу од 26.700 КМ су планирана за телефонске и поштанске услуге (14.000 КМ), трошкове горива (12.000 КМ) и трошкове осигурања (700 КМ). Савјета министара БиХ је 18.12.2014. године донијело Одлуку о одобравању средстава текуће резерве Буџета институција БиХ⁴ у захтијеваном износу.

У току године, Правобранилаштво је, на основу Процедуре о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2014. годину и Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршило једно реструктурисање расхода у укупном износу од 19.200 КМ. Првобитно је захтјев Правобранилаштва за реструктурисање расхода износио 21.500 КМ, но у коначници је одобрено реструктурисање у износу од 19.200 КМ, и то на терет позиција накнада трошкова запослених, а у корист позиција трошкова закупа (1.200 КМ) и уговорених услуга (18.000 КМ).

Укупно извршење буџетских средстава за 2014. годину износило је **951.687 КМ** (91% 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 периоде 2013. - 2015. године. У документу су наведени стратешки и општи циљеви који се желе постићи за дефинисане периоде, као и начин остваривања општих циљева и очекивани резултати, односно индикатори успјеха.

Програм рада Правобранилаштва за 2014. годину израђен је на основу Закона о Правобранилаштву БиХ и Пословника о раду Правобранилаштва БиХ у аугусту 2013. године. Основни циљеви утврђени Програмом рада Правобранилаштва за 2014. годину су: стручно, правовремено и ефикасно заступање Босне и Херцеговине и њезиних институција у споровима пред судовима и другим органима, предузимање активности и мјера у вези ефикасне заштите државне имовине и допринос раду Комисије за државну имовину те изналагање одговора на питање о мјесту и улози Правобранилаштва у систему правосуђа БиХ и функционисању институција БиХ.

Извјештај о раду: У складу са одредбама Закона о Правобранилаштву БиХ, Правобранилаштво подноси Парламентарној скупштини БиХ и Савјету министара БиХ извјештај о свом раду и уоченим појавама и проблемима у примјени међународних уговора и закона Босне и Херцеговине и других прописа Босне и Херцеговине од

³ Службени гласник БиХ, број 60/14

⁴ Службени гласник БиХ, број 103/14



значаја за остваривање функције Правобранилаштва. Израда Извјештаја о раду Правобранилаштва за 2014. годину у вријеме обављања ревизије је била у току.

6. Преглед расхода буџета⁵

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину, Правобранилаштву су одобрена средства за бруто плате у укупном износу од 749.000 КМ за 20 запослених. Укупно остварени издаци за бруто плате и накнаде запослених у Правобранилаштву у 2014. години износе 699.330 КМ. Закључно са 31.12.2014. године било је запослено 19 особа. У текућој години, није било новог запошљавања као ни исплата новчаних награда. Увидом у документацију, констатовано је како су обрачун и исплате плата извршени у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених у 2014. години исплаћене су у бруто износу од 88.660 КМ. Финансијски значајније исплате односе се на накнаду за топли оброк током рада (25.321 КМ), пријевоз на посао и с посла (17.288 КМ) те накнаду трошкова смјештаја дужносника (15.240 КМ).

Накнаде се исплаћују у складу са важећим подзаконским актима Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, који прецизније регулишу процедуре исплате истих.

- **Путни трошкови**

Укупни издаци за реализацију службених путовања у 2014. години износе 13.896 КМ. Од чега издаци за путовање у иностранство износе 9.005 КМ, а за путовања у земљи 4.891 КМ. Значајни издаци за путовања у иностранство односе се на трошкове смјештаја (4.752 КМ) и трошкове дневница (3.926 КМ).

У књизи путних налога, у 2014. години евидентирано је 128 изданих налога. Већи број налога издан је за путовања у земљи, а ради присуства рочиштима на судовима нижих нивоа власти. Уочено је како се приликом тих путовања, у већем броју случајева, не стекну права за признавање трошкова путовања, тако да и нема исплате путних трошкова по тим налозима.

Издаци за службена путовања су знатно смањени у односу на исте у претходној години. Тачније, евидентирано је смањење од 54%.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу 25.177 КМ, а односе се на издатке за поштанске услуге (10.166 КМ), мобилне телефоне (8.947 КМ), фиксне телефоне (4.835 КМ) и издатке за интернет (1.230 КМ).

Мобилни телефони: Интерним правилником право на мјесечно признавање трошкова мобилних телефона остварује 12 особа. Висина одобрене накнаде креће се у распону

⁵ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

од 30 КМ за возача, до 250 КМ за правобраниоца и замјенике правобраниоца. Анализирајући ове издатке, констатовано је како се поштују одредбе интерног правилника те да се за приликом прекорачења дефинисаних лимита врши надокнада трошкова, умањењем плате корисника права на накнаду трошкова телефона.

- **Унајмљивање имовине**

Укупни издаци за унајмљивање имовине у 2014. години износили су 7.388 КМ, а извршени су на основу плаћања закупа гаражног мјеста за четири службена возила Правобранилаштва (7.200 КМ) и трошкове паркирања (187 КМ).

- **Трошкови употребе службених возила**

Укупни трошкови употребе службених возила износе 25.953 КМ. Значајни трошкови односе се на трошкове горива (17.254 КМ), поправак и одржавање возила (3.699 КМ) те осигурање возила (2.119 КМ).

Правобранилаштво је у 2014. години располагало са четири возила. Интерним актом дефинисан је начин кориштења возила. Истим је право на кориштење за долазак на посао и одлазак с посла дато правобраниоцу и замјеницима правобраниоца.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 61.932 КМ. Значајнији издаци односе се на исплату нето накнада за уговоре о дјелу (35.584 КМ) и услуге репрезентације (9.222 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни издаци за ангажовање вањских сарадника износе 46.800 КМ, од чега нето исплата за ангажовање пет особа износи 35.584 КМ. Правобранилаштво је током читаве године, путем уговора о дјелу ангажовало два возача и два правника. Такође, у јануару 2014. године ангажован је и стручњак из подручја информатике, коме је исплаћена нето накнада од 300 КМ.

Анализирајући ангажовање вањских сарадника, може се констатовати како су сви вањски сарадници, изузев информатичара, ангажовани за обављање сличних или истих послова дефинисаних правилником о систематизацији радних мјеста. Правилником о систематизацији радних мјеста дефинисано је једно радно мјесто возача и исто је попуњено.

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

Услуге репрезентације: Правобранилаштво је интерним прописима дефинисало права на мјесечно кориштење средстава репрезентације за правобраниоца и замјенике правобраниоца. Одређени су лимити и износу до 400 КМ по особи, као и начин правдања утрошка ових средстава. Увидом у документацију којом се правда утрошак средстава репрезентације, може се констатовати како је иста правдана на основу адекватне документације, али да у свим случајевима пратећи извјештаји, којима се образлаже повод за настанак трошка репрезентације, нису били адекватни. Тачније, наведене разлоге за кориштење средстава репрезентације нисмо могли повезати са пословним активностима у вези реализације циљева институције. Имајући у виду чињеницу како се значајнији утрошак средстава репрезентације правда кроз благајну, мишљења смо како се дужна пажња треба посветити приликом давања одобрења за исплату, јер се признају рачуни на којима су наведене услуге које се не могу



окарактеризовати као репрезентативна и намјенска употреба ових средстава. Правобранилаштво води евиденцију о мјесечном утрошку средстава те не дозвољава прекорачење дефинисаних лимита.

Поновно препоручујемо Правобранилаштеу да обезбиједи да се средства репрезентације, приликом реализације пословних активности, троше транспарентно, репрезентативно и намјенски.

6.2. Капитални издаци

Правобранилаштву су одобрена средства за капиталне издатке у износу од 16.000 КМ. Укупно је за те намјене утрошено 14.829 КМ. Главнина средстава утрошена је за набавку намјештаја (4.600 КМ) и компјутерске опреме (9.894 КМ). Средства су утрошена у складу са одобреном намјенском структуром капиталних улагања.

7. Биланс стања⁶

Укупна актива Правобранилаштва исказана је у износу од 149.224 КМ. Актива се састоји од сљедећих позиција: новчана средства (7.316 КМ), краткорочна потраживања (938 КМ) те неотписана вриједност сталних средстава (140.970 КМ). Финансијски значајније ставке сталних средстава су моторна возила и компјутерска опрема.

Пасива Правобранилаштва укупно износи 256.520 КМ а чине је краткорочне текуће обавезе (51.329 КМ), обавезе према дјелатницима (64.221 КМ) те извори средстава (140.970 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом (38.376 КМ) односе на обавезе према добављачима које су измирене у 2015. години.

8. Јавне набавке

Правобранилаштво је у сijeчњу 2014. године дефинисало план набавки за текућу годину, којим је дефинисан оквирни рок за покретање поступка избора најповољнијег добављача, вриједност набавки, као и врста поступка који ће се проводити. Према презентираним подацима, Правобранилаштво је провело 16 поступака за избора најповољнијег добављача. У складу са процијењеном вриједности набавке, избор најповољнијег добављача у четрнаест поступака је вршен путем конкурентског захтјева, а за двије набавке избор је извршен путем директног споразума. Правобранилаштво је у циљу обезбјеђења транспарентности, избор најповољнијег добављача путем конкурентског захтјева, вршило уз додатну објаву обавијести. Вриједносно значајнији поступци набавке проведени су за набавку горива (17.997 КМ), набавку рачунарске опреме (9.719 КМ) те набавку канцеларијског материјала (8.110 КМ).

9. Приходи

Правобранилаштво је у финансијским извјештајима за 2014. годину исказало приходе у укупном износу од 538.346 што је за 436.108 КМ више него у претходној години.

⁶ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Главнина прихода (537.620 КМ) се односи на приходе од накнада трошкова судских поступака.

Правобранилаштво је у 2013. години донијело интерни акт којим се регулише поступак евидентирања и контроле уплата такси које се уплаћују по одлукама судова на основу судских поступака. Један од разлога повећања прихода у 2014. години је и почетак примјене интерног акта који се није примјењивао у 2013. години. Успостављена је ванбилансна евиденција о трошковима парничног поступка, води се евиденција о извршеним уплатама те се предузимају активности у случају неплаћања истих.

10. Кореспонденција

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

Члан тима:

Наташа Павловић, ревизор

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

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 takođe 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 takođe 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