



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI PRAVOBRANITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja	11
8. Javne nabave	11
9. Prihodi	11
10. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Pravobraniteljstvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Pravobraniteljstva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Pravobraniteljstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Pravobraniteljstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Pravobraniteljstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Pravobraniteljstva u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.1. Izvješća, dio koji opisuje nedostatke vezano za realizaciju izdataka na temelju ugovora o djelu i netransparentno korištenje sredstava reprezentacije.

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Pravobraniteljstvo je utemeljeno Zakonom o Pravobraniteljstvu Bosne i Hercegovine¹, a u cilju osiguranja mogućnosti da Bosna i Hercegovina raspolaže efikasnom zakonskom zaštitom i zastupanjem glede zaštite njezinih Ustavom utvrđenih mjerodavnosti, interesa i prava.

Mjerodavnost Pravobraniteljstva propisana je zakonom sukladno kojem Pravobraniteljstvo:

- 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, Pravobraniteljstvo 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. stječu prava i stvaraju obveze prema imovini u vlasništvu BiH.

Sjedište Pravobraniteljstva 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 financijsku reviziju Pravobraniteljstva za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Pravobraniteljstva i zakonitost poslovanja, uz isticanje predmeta vezano za nedostatke pri realizaciji izdataka na temelju ugovora o djelu i netransparentno korištenje sredstava reprezentacije.

Pravobraniteljstvu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Pravobraniteljstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2013. godinu. Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2013. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

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

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

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

Pravobraniteljstvo primjenjuje važeći interni akt koji regulira način uplate, evidentiranja i kontrole uplate pristojbi te je uspostavilo odgovarajuću vanbilančnu evidenciju vezano za naplatu sudskih pristojbi.

- **Nerealizirane preporuke:**

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

Ponovno su angažirane osobe putem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima. Vezano za upravljanje ljudskim resursima, Pravobraniteljstvo niti u 2014. godini nije ocjenjivalo državne službenike i zaposlenike sukladno vežećim propisima.

Pravobraniteljstvo još uvijek nije donijelo Plan integriteta na način kako je to definirano Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije i propisanom metodologijom Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije

3. Sustav unutarnjih kontrola

Pravobraniteljstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okružje čini osnovicu sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Pravobraniteljstvo je usvojilo određeni broj internih akata kojima su regulirana određena područja potrošnje i definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja. Provedenom revizijom konstatirano je kako su potrebna daljnja unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na korištenje sredstava reprezentacije, te angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji, Pravobraniteljstvo ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH obavljati Ministarstvo pravde BiH. Konstatirano je kako u 2014. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravobraniteljstvom rukovodi pravobranitelj i njegova dva zamjenika koje imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH. Vijeće ministara BiH je imenovalo pravobranitelja i dva zamjenika pravobranitelja 12. studenog 2012. godine na mandat od četiri godine. Funkcija pravobranitelja podliježe rotaciji u razdobljima od po 16 mjeseci. Trenutačno je na snazi Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Pravobraniteljstva koji datira iz 2005. godine, a kojim su predviđena 23 izvršitelja. U 2009. godini su izvršene izmjene i dopune navedenog Pravilnika, ali bez povećanja broja izvršitelja. Pravobraniteljstvo je pokrenulo postupak izmjene i dopune Pravilnika kojim se, između ostalog, predviđa povećanje broja izvršitelja za ukupno tri izvršitelja (dva stručna suradnika i vozač). Pored toga, Pravobraniteljstvo je uskladilo Pravilnik o unutarnjem ustroju s 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 suglasnosti. Obzirom kako Vijeće ministara BiH još uvijek nije dalo suglasnost na pomenuti Pravilnik, i dalje se primjenjuje Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu iz 2005. godine.

Od ukupno predviđena 23 izvršitelja, u 2014. godini u Pravobraniteljstvu je bilo 19 zaposlenih. Još uvijek nisu popunjena radna mjesta tajnika Pravobraniteljstva, dva pomoćnika pravobranitelja te šefa pisarnice.

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

Sugeriramo Pravobraniteljstvu da u narednom razdoblju posveti pozornost upravljanju ljudskim resursima, kako bi se eliminirale postojeće slabosti u dosadašnjem načinu upravljanja ljudskim resursima.

- **Prevenција korupcije**

Pravobraniteljstvo je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009.- 2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri 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. Pravobraniteljstvo je koncem 2014. godine donijelo Odluku o imenovanju Tijela za monitoring i koordinaciju provođenja Akcijskog plana borbe protiv korupcije sa zadatkom izrade i provođenja Plana integriteta. Uspostavljena je suradnja s 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 svezi toga su u završnoj fazi.

4. Proračun

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

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Pravobraniteljstvo je dostavilo prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 11.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu³, proračun Pravobraniteljstva je umanjen za 11.000 KM, te je u konačnici Pravobraniteljstvo raspolagalo s proračunom od 1.020.000 KM.

Pravobraniteljstvo je, sukladno zakonskoj proceduri, dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza 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

² Službeni glasnik BiH, broj 104/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

(12.000 KM) i troškove osiguranja (700 KM). Vijeća ministara BiH je 18.12.2014. godine donijelo Odluku o odobravanju sredstava tekuće pričuve Proračuna institucija BiH⁴ u zahtijevanom iznosu.

U tijeku godine, Pravobraniteljstvo je, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2014. godinu i Odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršilo jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 19.200 KM. Prvobitno je zahtjev Pravobraniteljstva za prestrukturiranje rashoda iznosio 21.500 KM, no u konačnici je odobreno prestrukturiranje 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 proračunskih sredstava za 2014. godinu iznosilo je **951.687 KM** (91% od raspoloživih sredstava).

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

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

Program rada Pravobraniteljstva za 2014. godinu izrađen je na temelju Zakona o Pravobraniteljstvu BiH i Poslovnika o radu Pravobraniteljstva BiH u kolovozu 2013. godine. Temeljni ciljeva utvrđeni Programom rada Pravobraniteljstva za 2014. godinu su: stručno, pravodobno i učinkovito zastupanje Bosne i Hercegovine i njezinih institucija u sporovima pred sudovima i drugim organima, poduzimanje aktivnosti i mjera u svezi učinkovite zaštite državne imovine i doprinosu radu Povjerenstva za državnu imovinu te iznalaženje odgovora na pitanje o mjestu i ulozi Pravobraniteljstva u sustavu pravosuđa BiH i funkcioniranju institucija BiH.

Izvješće o radu: Sukladno odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu BiH, Pravobraniteljstvo podnosi Parlamentarnoj skupštini BiH i Vijeću ministara BiH izvješće 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 Pravobraniteljstva. Izrada Izvješća o radu Pravobraniteljstva za 2014. godinu u vrijeme obavljanja revizije je bila u tijeku.

6. Pregled rashoda proračuna⁵

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, Pravobraniteljstvu su odobrena sredstva za bruto plaće u ukupnom iznosu od 749.000 KM za

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/14

⁵ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

20 zaposlenih. Ukupno ostvareni izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Pravobraniteljstvu u 2014. godini iznose 699.330 KM. Zaključno s 31.12.2014. godine bilo je zaposleno 19 osoba. U tekućoj godini, nije bilo novog zapošljavanja kao ni isplata novčanih nagrada. Uvidom u dokumentaciju, konstatirano je kako su obračun i isplate plaća izvršeni sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

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

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

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za realizaciju službenih putovanja u 2014. godini iznose 13.896 KM. Od čega izdaci za putovanje u inozemstvo iznose 9.005 KM, a za putovanja u zemlji 4.891 KM. Značajni izdaci za putovanja u inozemstvo 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 razina 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. Točnije, 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 pravobranitelja i zamjenike pravobranitelja. Analizirajući ove izdatke, konstatirano je kako se poštuju odredbe internog pravilnika te da se za prilikom prekoračenja definiranih 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 temeljem plaćanja zakupa garažnog mjesta za četiri službena vozila Pravobraniteljstva (7.200 KM) i troškove parkiranja (187 KM).

- **Troškovi uporabe službenih vozila**

Ukupni troškovi uporabe 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).

Pravobraniteljstvo je u 2014. godini raspolagalo s četiri vozila. Internim aktom definiran je način korištenja vozila. Istim je pravo na korištenje za dolazak na posao i odlazak s posla dano pravobranitelju i zamjenicima pravobranitelja.

- **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 angažiranje vanjskih suradnika iznose 46.800 KM, od čega neto isplata za angažiranje pet osoba iznosi 35.584 KM. Pravobraniteljstvo je tijekom čitave godine, putem ugovora o djelu angažiralo dva vozača i dva pravnika. Također, u siječnju 2014. godine angažiran je i stručnjak iz područja informatike, kome je isplaćena neto naknada od 300 KM.

Analizirajući angažiranje vanjskih suradnika, može se konstatirati kako su svi vanjski suradnici, izuzev informatičara, angažirani za obavljanje sličnih ili istih poslova definiranih pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta definirano je jedno radno mjesto vozača i isto je popunjeno.

Uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta rada Pravobraniteljstva, ponovno preporučamo da se obustavi angažiranje osoba na sistematiziranim i popunjenim radnim mjestima, a eventualne potrebe za ovim angažmanom riješiti u okviru važećih regulativa.

Usluge reprezentacije: Pravobraniteljstvo je internim propisima definiralo prava na mjesečno korištenje sredstava reprezentacije za pravobranitelja i zamjenike pravobranitelja. Određeni su limiti i iznosu do 400 KM po osobi, kao i način pravdanja utroška ovih sredstava. Uvidom u dokumentaciju kojom se pravda utrošak sredstava reprezentacije, može se konstatirati kako je ista pravdana na temelju adekvatne dokumentacije, ali da u svim slučajevima prateća izvješća, kojima se obrazlaže povod za nastanak troška reprezentacije, nisu bili adekvatni. Točnije, navedene razloge za korištenje sredstava reprezentacije nismo mogli povezati s poslovnim aktivnostima u svezi realizacije ciljeva institucije. Imajući u vidu činjenicu kako se značajniji utrošak sredstava reprezentacije pravda kroz blagajnu, mišljenja smo kako se dužna pozornost treba posvetiti prilikom davanja odobrenja za isplatu, jer se priznaju računi na kojima su navedene usluge koje se ne mogu okarakterizirati kao reprezentativna i namjenska uporaba ovih sredstava. Pravobraniteljstvo vodi evidenciju o mjesečnom utrošku sredstava te ne dozvoljava prekoračenje definiranih limita.

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

6.2. Kapitalni izdaci

Pravobraniteljstvu 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 nabavu namještaja (4.600 KM) i kompjutorske opreme (9.894 KM). Sredstva su utrošena sukladno odobrenoj namjenskoj strukturi kapitalnih ulaganja.

7. Bilanca stanja⁶

Ukupna aktiva Pravobraniteljstva iskazana je u iznosu od 149.224 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (7.316 KM), kratkoročna potraživanja (938 KM) te neotpisana vrijednost stalnih sredstava (140.970 KM). Financijski značajnije stavke stalnih sredstava su motorna vozila i kompjutorska oprema.

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

8. Javne nabave

Pravobraniteljstvo je u siječnju 2014. godine definiralo plan nabava za tekuću godinu, kojim je definiran okvirni rok za pokretanje postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača, vrijednost nabave, kao i vrsta postupka koji će se provoditi. Prema prezentiranim podacima, Pravobraniteljstvo je provelo 16 postupaka za izbora najpovoljnijeg dobavljača. Sukladno procijenjenoj vrijednosti nabave, izbor najpovoljnijeg dobavljača u četrnaest postupaka je vršen putem konkurentskog zahtjeva, a za dvije nabave izbor je izvršen putem izravnog sporazuma. Pravobraniteljstvo je u cilju osiguranja transparentnosti, izbor najpovoljnijeg dobavljača putem konkurentskog zahtjeva, vršilo uz dodatnu objavu obavijesti. Vrijednosno značajniji postupci nabave provedeni su za nabavu goriva (17.997 KM), nabavu računalne opreme (9.719 KM) te nabavu uredskog materijala (8.110 KM).

9. Prihodi

Pravobraniteljstvo je u financijskim izvješćima 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.

Pravobraniteljstvo je u 2013. godini donijelo interni akt kojim se regulira postupak evidentiranja i kontrole uplata pristojbi koje se uplaćuju po odlukama sudova temeljem 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 vanbilančna evidencija o troškovima parničnog postupka, vodi se evidencija o izvršenim uplatama te se poduzimaju aktivnosti u slučaju neplaćanja istih.

10. Korespondencija

Pravobraniteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

⁶ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

Član tima:

Nataša Pavlović, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 zaposlenih	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		
Nabavka 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
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	16.000		16.000	14.829	93
Nabavka 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			
Obveze prema zaposlenima	65.911	64.221	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvještavanju 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 sukladno 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 financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno 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 financija 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 sustavu 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