



**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: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-725 /16

Sarajevo, juli 2016. 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	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija.....	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. 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 daljem tekstu: Pravobranilaštvo) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Pravobranilaštva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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 s 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 s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo 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 drugim 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 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Pravobranilaštva u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Nedostatke u provođenju procedure nabavke vozila u dijelu tehničke specifikacije (tačka 8. Izvještaja).
- Slabosti sistema kontrole uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim odlukama sudova (tačka 9. Izvještaja).

Sarajevo, 05.07.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Pravobranilaštvo je osnovano Zakonom o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine¹, a u cilju osiguranja mogućnosti da država Bosna i Hercegovina raspolaže efikasnom zakonskom zaštitom i zastupanjem u pogledu zaštite njenih Ustavom utvrđenih nadležnosti, interesa i prava. Nadležnost Pravobranilaštva propisana je zakonom u skladu s kojim Pravobranilaštvo:

- ima funkciju zakonskog zastupnika Bosne i Hercegovine, njenih institucija i organa, pred svim redovnim sudovima BiH i državnim organima;
- zastupa 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.

Funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranioca i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Pravobranilac za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaj. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po 16 mjeseci. Polovinom 2015. godine izvršena je rotacija na mjestu pravobranioca.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Pravobranilaštva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa skretanjem pažnje na izdatke po osnovu ugovora o djelu i netransparentno korištenje sredstava reprezentacije.

U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima je sugerisano preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Donesen je Plan integriteta u skladu s propisanom metodologijom Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Osigurano je adekvatno dokumentovanje da su sredstava za usluge reprezentacije utrošena u poslovne svrhe.

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

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Preduzimaju se aktivnosti na trajnom rješavanju pitanja angažovanja osoba za obavljanje poslova za kojima postoji potreba.

- **Nerealizovane preporuke:**

Pravobranilaštvo nije ni u 2015. godini ocjenjivalo državne službenike i zaposlenike u skladu sa vežećim propisima. Preduzimaju se aktivnosti kako bi se proces ocjenjivanja mogao provesti u narednom periodu.

3. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Pravobranilaštvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu s postojećim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH², za uspostavljanje, razvoj i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole koje se definiše kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti, odgovoran je rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Obaveza rukovodioca institucije je izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli.

Pravobranilaštvo je prethodnih godina i u toku 2015. godine donijelo određene pravilnike i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornost, međutim prema Izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu koji je dostavljen Centralnoj harmonizaciji jednici Ministarstva finansija i trezora BiH (CHJ), postoje još uvijek područja gdje treba preduzeti dodatne aktivnosti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (mapiranje svih poslovnih procesa i definisanje rizika, donošenje strategije upravljanja rizicima, IT sigurnosne politike i procedure i dr.).

Preporučujemo Pravobranilaštvu da nastavi s aktivnostima na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno zakonskim i podzakonskim propisima iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju u Pravobranilaštvu bi trebala obavljati Jedinica interne revizije u okviru Ministarstva pravde BiH. U 2015. godini nije bilo aktivnosti interne revizije u Pravobranilaštvu.

Organizacija i ljudski resursi: Organizaciona struktura je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršioca, a sa 31.12.2015. godine bilo je 19 izvršioca i u proceduri zapošljavanje sekretara. Pravobranilaštvo je prethodnih godina pokrenulo postupak donošenja novog pravilnika kojim je, između ostalog, predviđeno povećanje broja izvršioca. Procedura usaglašavanja prijedloga pravilnika s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i

² Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH je okončana i osigurana su mišljenja nadležnih institucija još u 2014. godini, ali Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo isti.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁵ Pravobranilaštvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.065.000 KM** i 20 zaposlenih. Za tekuće izdatke odobreno je 1.040.000 KM, a za kapitalne izdatke 25.000 KM, od čega 4.000 KM od primitaka od prodaje vozila.

U toku godine u okviru tekućih izdataka izvršena je jedna promjena strukture rashoda u ukupnom iznosu 24.400 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁶. Smanjeni su izdaci za naknade troškova zaposlenih (22.000 KM), putni troškovi (800 KM), izdaci za PTT usluge (1.600 KM), a povećani troškovi zakupa (400 KM) te ugovorene i druge usluge (24.000 KM).

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2015. iznosilo je 954.163 KM ili 90% odobrenog budžeta. Glavni razlog odstupanja izvršenog budžeta u odnosu na odobreni je što proces zapošljavanja nije realizovan prema planiranoj dinamici. Tek u zadnjem kvartalu je pokrenuta konkursna procedura za popunu mjesta sekretara Pravobranilaštva umjesto ranije planiranog pomoćnika pravobranioca, koja je okončana u 2016. godini.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Program rada Pravobranilaštva za 2015. godinu izrađen je na osnovu Zakona o Pravobranilaštvu BiH i Poslovnika o radu Pravobranilaštva BiH. Osnovni ciljevi utvrđeni Programom rada su: stručno, blagovremeno i efikasno zastupanje Bosne i Hercegovine i njenih institucija u sporovima pred sudovima i drugim organima, preduzimanje aktivnosti i mjera u vezi s efikasnom zaštitom 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.

Izvjestaj o radu: Prema podacima iz Izvjestaja, u 2015. godini u Pravobranilaštvu je u radu bilo ukupno 5.866 predmeta po svim osnovama. U 2015. godini primljena su u rad 2.783 predmeta, od kojih se najveći broj odnosi na davanje pravnih mišljenja (1.207) te parnične predmete (720), predmete uprave Pravobranilaštva (401), izvršne predmete (266) i ostale predmete. U izvještajnom periodu riješeno je 2.859 predmeta (48,74%), a ostalo je neriješeno, odnosno preneseno u 2016. godinu 3.007 predmeta (51,26%) i to najviše parničnih predmeta (1.752), izvršnih predmeta (964) i nije riješen ni jedan predmet s elementom inostranosti (12). Od 978 riješenih parničnih predmeta, prema navodima iz Izvjestaja 790 predmeta je riješeno u korist institucija Bosne i Hercegovine, čime su spriječene štetne posljedice po Budžet Bosne i Hercegovine u iznosu od 612.471.695 KM, a 188 parničnih predmeta nisu riješena u korist institucija BiH s ukupnom vrijednošću od 5.679.586 KM. Od 161 riješenih izvršnih predmeta, 149 je prijedloga za izvršenje u korist Budžeta BiH, s vrijednošću predmeta u iznosu od 404.215 KM, a 12 za isplatu s vrijednošću predmeta u iznosu od 337.943 KM. Pravobranilaštvo zastupa Bosnu i Hercegovinu u dvije međunarodne arbitraže i to arbitražni postupak koji se vodi po tužbi „Elektrogospodarstva Slovenije“ pred Međunarodnim centrom

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

⁶ Odluke o prestrukturisanju broj 05-02-2-7914 -3/15 od 08.10.2015. god.

za rješavanje investicionih sporova (v.s.1.359.645.000 KM) i arbitražni postupak u kojem Pravobranilaštvo zastupa Ministarstvo komunikacija i prometa BiH, a koji se vodi pred stalnim Arbitražnim sudom u Hagu po tužbi „STRABAG AG“ Beč, Austrija (v.s.1.256.158 KM).

U Izvještaju o radu Pravobranilaštvo je također ukazalo na određena prioritetna pitanja koja bi trebalo rješavati u narednom periodu, a odnose se na: usvajanje Izmjena i dopuna Zakona o Pravobranilaštvu BiH, usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, potreba za dodatnim materijalnim i kadrovskim kapacitetima radi uspješnog vođenja arbitražnih postupaka, usvajanje propisa koji će urediti status državne imovine, ponovno pokretanje postupka ili iniciranje postupka pripreme i zaključenja bilateralnih sporazuma o implementaciji Sporazuma o pitanjima sukcesije te mirno rješavanje sporova.

Parlamentarna skupština BiH je usvojila Izvještaj o radu Pravobranilaštva za 2015. godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁷ Pravobranilaštvo je navelo glavne ciljeve utvrđene s procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2015. godinu i to: Stručno, blagovremeno i efikasno zastupanje BiH i njenih institucija (100%), Poduzimanje aktivnosti i mjera radi što efikasnije zakonske zaštite državne imovine (100%), Davanje mišljenja na nacрте ugovora (100 %), Kadrovska politika (100%).

6. Pregled rashoda budžeta⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 692.992 KM. Broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu iznosi 20, dok je ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2015. godine iznosio 19. Bruto plaće i naknade su iskazane u manjem iznosu od 6.338 KM, jer su potraživanja po osnovu povrata pogrešno uplaćenih doprinosa iz prethodnih godina nepravilno evidentirana u 2015. godini.

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹, a za pomoćnike pravobranioca na osnovu pravomoćne presude suda iz 2010. godine kao rezultat spora između pomoćnika pravobranioca i Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi s visinom koeficijenta za obračun plaće pomoćnicima pravobranioca.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2015. godine iznose 81.368 KM, a odnose se na izdatke za prijevoz (18.009 KM), topli obrok (24.888 KM), regres (2.710 KM), odvojeni život (11.140 KM), troškove smještaja (15.240 KM), jubilarne nagrade (1.654 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.481 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade shodno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove sa 31.12.2015. godine iznose 17.158 KM. Od toga se na putovanja u zemlji odnosi 6.747 KM, a na putovanja u inostranstvo 10.412 KM.

⁷ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

⁸ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13 i 88/15

Putovanja u zemlji uglavnom se odnose na prisustva ročištima u sudovima, službenim sastancima i seminarima dok se službena putovanja u inostranstvo odnose, također, na prisustva ročištima te službene sastanke i posjete međunarodnim i regionalnim institucijama u cilju uspostavljanja saradnje i razmjene iskustava.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 26.170 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.972 KM), mobilne telefone (8.393 KM) i izdatke za poštanske usluge (11.050 KM).

U skladu s Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH¹⁰, Pravobranilaštvo je donijelo interne odluke o korištenju službenih fiksnih telefona i mobilnih telefona kojima je definisalo pravo korištenja i mjesečne iznose.

Mjesečna ograničenja za korištenje službenih fiksnih telefona u Pravobranilaštvu definisana su u iznosu od po 200 KM za pravobranioca i zamjenike, te 700 KM za telefonsku centralu.

Pravo na troškove mobilnih telefona u 2015. godini ostvarivalo je 12 osoba, a mjesečna ograničenja su utvrđena u iznosu od 30 KM za vozača-kurira i tehničkog sekretara do 200 KM za pravobranioca.

Vode se mjesečne evidencije nastalih troškova, a eventualna prekoračenja odobrenih limita snose korisnici.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni troškovi upotrebe i održavanja službenih vozila tokom 2015. godine iznosili su 38.586 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (15.083 KM), materijal i usluge popravka i održavanja vozila (6.957 KM) i unajmljivanje parking prostora (7.350 KM).

U skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹, Pravobranilaštvo je donijelo interni Pravilnik kojim je definisalo način korištenja službenih vozila. Pravobranilaštvo raspolaže sa četiri službena vozila koliko je i odobreno navedenim pravilnikom Vijeća ministara BiH. U 2015. godini prodato je jedno i kupljeno jedno vozilo.

Pravo na upotrebu službenih vozila ostvaruju pravobranilac i zamjenici pravobranioca te ostali zaposleni za službene potrebe. Uspostavljene su evidencije o pređenim kilometrima, potrošnji goriva i troškovima održavanja vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 59.054 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (3.699 KM), usluge stručnog usavršavanja (4.272 KM), usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (2.343 KM) te ugovore o djelu (33.530 KM).

Usluge reprezentacije (3.699 KM): U skladu s Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH¹², Pravobranilaštvo je sačinilo Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije kojim je definisano korištenje reprezentacije i osoba koje ostvaruju to pravo. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije ostvaruju pravobranilac u iznosu do 220 KM mjesečno i zamjenici pravobranioca u iznosu 180 KM mjesečno. Ostvareni izdaci su znatno manji u odnosu na iznos utvrđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH i u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na izdatke prilikom sastanaka s predstavnicima domaćih i međunarodnih organizacija.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

¹² Službeni glasnik BiH broj 62/14

Ugovori o djelu (33.530 KM – neto): Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove vozača-kurira (dvije osobe tokom čitave godine i iznosu 16.720 KM), pravne poslove (dvije osobe od čega jedna čitavu godinu, a druga do augusta u iznosu 15.100 KM) te informatičke poslove (jedna osoba 1.350 KM).

Potrebu angažovanja vozača-kurira i saradnika na pravnim poslovima po ugovoru o djelu rukovodstvo pravda povećanim obimom poslovanja u odnosu na period kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji (2005. godine i izmjene 2009. godine), a Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo prijedlog pravilnika koji dostavljen 2014. godine, kao i činjenicom da je Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Pravobranilaštvu odobreno da raspolaže sa četiri vozila. Postoje detaljni izvještaji o poslovima koje su obavile angažovane osobe. Vozači su vršili prijevoz pravobranioca, zamjenika pravobranioca i pomoćnika pravobranioca na zakazana ročišta i rasprave na sudovima u zemlji i inostranstvu te druge službene potrebe.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu za 2015. godinu Pravobranilaštvu su odobreni kapitalni izdaci u iznosu 25.000 KM za nabavku jednog službenog vozila. Nakon prethodne prodaje jednog vozila realizovana je nabavka novog vozila u iznosu 24.850 KM.

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (6.860 KM), potraživanja (1.970 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (136.964 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (22.333 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade iz decembra (64.674 KM) i izvori sredstava (136.964 KM).

Pravobranilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2015. godine kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima ukupna vrijednost zaključenih ugovora na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki iznosi 79.321 KM. Na osnovu plana javnih nabavki provedeno je 11 konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma. Postupke nabavki je provodila jedna imenovana komisija.

Shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata, lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljeni su na internet stranici Pravobranilaštva.

Testiranjem postupka nabavke službenog vozila (24.850 KM) putem konkurentskog postupka uočeno je da su tenderskom dokumentacijom definisane tehničke karakteristike koje ponuđena vozila treba da ispunjavaju na način da ukazuju na mogućnost preferiranja određenog vozila u okviru iste klase i ograničenja konkurencije u predmetnoj nabavci. Ponude su dostavila tri ponuđača i sva tri su ponudila isto vozilo.

¹³ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Potrebno je u tenderskoj dokumentaciji izbjegavati navođenje tehničkih karakteristika koje nisu neophodne, jer iste mogu biti ograničavajući faktor za ostvarenje aktivne konkurencije.

9. Prihodi

Prema podacima iz Glavne knjige ukupni prihodi sa 31.12.2015. godine iznose 456.985 KM od čega se najznačajniji odnose na prihode od naknada troškova sudskih postupaka (456.635 KM). Također, Pravobranilaštvo je ostvarilo primitke od prodaje vozila u iznosu 10.836 KM. Prihodi i primici su uplaćeni na JRT.

Pravobranilaštvo je u 2014. godini donijelo Uputstvo o načinu uplate, evidentiranja i kontroli uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim odlukama sudova, međutim revizijom je konstatovana nedosljedna primjena istog, a na osnovu podataka o izvršenim uplatama iz Glavne knjige nije moguće potvrditi da li se iste odnose na ovu instituciju i na koju presudu jer u tim podacima nema broja sudske presude. Također, efikasno praćenje otežavaju i uplate po presudama iz prethodnih godina (2012, 2013. g.).

Pravobranilaštvo je početkom 2016. godine u saradnji s Ministarstvom finansija i tezora BiH sačinilo novu instrukciju o uplati troškova postupaka na osnovu koje će biti omogućeno lakše praćenje i kontrola izvršenih uplata troškova postupaka, ali za sveobuhvatne i pouzdane evidencije o naplaćenim i nenaplaćenim troškovima potrebno je osigurati dosljednu primjenu navedenog Uputstva.

Nadalje, konstatovano je da Pravobranilaštvo posjeduje softver za evidentiranje svih predmeta koje vodi (parnični postupci, naknada štete, izvršni postupci itd), međutim, isti ne sadrži sve podatke o predmetima koji se vode u Pravobranilaštvu, o svim fazama postupka, a što bi bilo korisno da ima. Informacije o izvršnim postupcima, o toku postupka, mogu se dobiti tek uvidom u predmet tako da postoje razni rizici.

Preporučujemo Pravobranilaštvu da osigura dosljednu primjenu Uputstva o načinu uplate, evidentiranja i kontroli uplate troškova postupaka, a sve u cilju osiguranja relevantnih i pouzdanih podataka o naplaćenim i nenaplaćenim troškovima po pravosnažnim sudskim presudama.

U cilju unapređenja baze podataka i informacija o predmetima koje Pravobranilaštvo vodi, odnosno efikasnijeg poslovanja institucije, korisno bi bilo da Pravobranilaštvo pokuša osigurati sredstva za nabavku novog softvera ili unapređenje postojećeg.

10. Korespondencija

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Pravobranilaštvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.040.000	0	1.040.000	929.313	89
Bruto plaće i naknade	745.000		745.000	692.992	93
Naknade troškova zaposlenih	124.000	-22.000	102.000	81.368	80
Putni troškovi	31.000	-800	30.200	17.158	57
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	33.000	-1.600	31.400	26.170	83
Izdaci za energiju i kom.usluge	1.000		1.000	890	89
Nabavka materijala	18.000		18.000	13.058	73
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000		20.000	17.230	86
Unajmljivanje imovine i opreme	7.000	400	7.400	7.350	99
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	10.733	89
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.310	66
Ugovorene i druge posebne usluge	44.000	24.000	68.000	59.054	87
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	24.850	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000		25.000	24.850	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.065.000	0	1.065.000	954.163	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2016. godine.

Pravobraniteljica:
Medina Vilić

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Pravobranilaštvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.254	8.829	93
Novčana sredstva	7.316	6.860	107
Kratkoročna potraživanja	938	1.970	48
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	140.970	136.964	103
Stalna sredstva	299.872	285.534	105
Ispravka vrijednosti	158.902	148.570	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	149.224	145.794	102

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	115.550	87.006	133
Kratkoročne tekuće obaveze	51.239	22.333	230
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	64.221	64.674	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	140.970	136.964	103
Izvori sredstava	140.970	136.964	103
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	256.520	223.971	115
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 03.03.2016. godine.

Pravobraniteljica:
Medina Vilić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Pravobranilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.5.2016.

Pravobraniteljica:
Medina Vilić