



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-725 /16

Сарајево, јули 2016. 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	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	10
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 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I 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 даљем тексту: Правобранилаштво) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Правобранилаштва с одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

Руководство Правобранилаштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство 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 с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене с одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо 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 другим 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 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Правобранилаштва у току 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Недостатке у провођењу процедуре набавке возила у дијелу техниче спецификације (тачка 8. Извјештаја).
- Слабости система контроле уплате трошкова поступака који се уплаћују по правоснажним одлукама судова (тачка 9. Извјештаја).

Сарајево, 05.07.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Правобранилаштво је основано Законом о Правобранилаштву Босне и Херцеговине¹, а у циљу обезбјеђења могућности да држава Босна и Херцеговина располаже ефикасном законском заштитом и заступањем у погледу заштите њених Уставом утврђених надлежности, интереса и права. Надлежност Правобранилаштва прописана је законом у складу с којим Правобранилаштво:

- има функцију законског заступника Босне и Херцеговине, њених институција и органа, пред свим редовним судовима БиХ и државним органима;
- заступа 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.

Функцију Правобранилаштва врше правобранилац и два замјеника правобраниоца, а у раду им помажу помоћници правобраниоца. Правобраниоца и замјенике правобраниоца именује и разријешава Савјет министара БиХ. Правобранилац за свој рад одговара Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ којој је дужан најмање једном годишње поднијети извјештај. Функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 16 мјесеци. Половином 2015. године извршена је ротација на мјесту правобраниоца.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2014. годину и изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања са скретањем пажње на издатке по основу уговора о дјелу и нетранспарентно кориштење средстава репрезентације.

У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима је сугерисано предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

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

- **Реализоване препоруке**

Донесен је План интегритета у складу с прописаном методологијом Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. Обезбијеђено је адекватно документовање да су средстава за услуге репрезентације утрошена у пословне сврхе.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Предузимају се активности на трајном рјешавању питања ангажовања лица за обављање послова за којима постоји потреба.

- **Нереализоване препоруке:**

Правобранилаштво није ни у 2015. години оцјењивало државне службенике и запосленике у складу са вежећим прописима. Предузимају се активности како би се процес оцјењивања могао провести у наредном периоду.

3. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Правобранилаштву. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу с постојећим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Сходно Закону о финансирању институција БиХ², за успостављање, развој и провођење финансијског управљања и контроле које се дефинише као свеобухватан систем политика, процедура и активности, одговоран је руководиоца институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и даје разумно увјеравање да ће се циљеви институције остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Обавеза руководиоца институције је израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли.

Правобранилаштво је претходних година и у току 2015. године донијело одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорност, међутим према Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2015. годину који је достављен Централној хармонизацијој једници Министарства финансија и трезора БиХ (ЦХЈ), постоје још увијек подручја гдје треба предузети додатне активности за даљи развој финансијског управљања и контроле по COSO компонентама (мапирање свих пословних процеса и дефинисање ризика, доношење стратегије управљања ризицима, ИТ сигурносне политике и процедуре и др.).

Препоручујемо Правобранилаштву да настави с активностима на унапређењу система финансијског управљања и контроле сходно законским и подзаконским прописима из области финансијског управљања и контроле.

² Службени гласник БиХ: број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију у Правобранилаштву би требала обављати Јединица интерне ревизије у оквиру Министарства правде БиХ. У 2015. години није било активности интерне ревизије у Правобранилаштву.

Организација и људски ресурси: Организациона структура је утврђена Правилником о унутрашњој организацији Правобранилаштва из 2005. године и измјенама из 2009. године, којим су предвиђена 23 извршиоца, а са 31.12.2015. године било је 19 извршиоца и у процедури запошљавање секретара. Правобранилаштво је претходних година покренуло поступак доношења новог правилника којим је, између осталог, предвиђено повећање броја извршиоца. Процедура усаглашавања приједлога правилника с Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ је окончана и обезбијеђена су мишљења надлежних институција још у 2014. години, али Савјет министара БиХ још увијек није разматрао исти.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2015. годину⁵ Правобранилаштву су одобрена средства из буџета у износу од **1.065.000 КМ** и 20 запослених. За текуће издатке одобрено је 1.040.000 КМ, а за капиталне издатке 25.000 КМ, од чега 4.000 КМ од примитака од продаје возила.

У току године у оквиру текућих издатака извршена је једна промјена структуре расхода у укупном износу 24.400 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁶. Смањени су издаци за накнаде трошкова запослених (22.000 КМ), путни трошкови (800 КМ), издаци за ПТТ услуге (1.600 КМ), а повећани трошкови закупа (400 КМ) те уговорене и друге услуге (24.000 КМ).

Укупно извршење буџета са 31.12.2015. износило је 954.163 КМ или 90% одобреног буџета. Главни разлог одступања извршеног буџета у односу на одобрени је што процес запошљавања није реализован према планираној динамици. Тек у задњем кварталу је покренута конкурсна процедура за попуну мјеста секретара Правобранилаштва умјесто раније планираног помоћника правобраниоца, која је окончана у 2016. години.

5. Планирање и извјештавање о раду

Програм рада Правобранилаштва за 2015. годину израђен је на основу Закона о Правобранилаштву БиХ и Пословника о раду Правобранилаштва БиХ. Основни циљеви утврђени Програмом рада су: стручно, благовремено и ефикасно заступање Босне и Херцеговине и њених институција у споровима пред судовима и другим органима, предузимање активности и мјера у вези с ефикасном заштитом 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.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 40/15

⁶ Одлуке о реструктурисању број 05-02-2-7914 -3/15 од 08.10.2015. год.

Извјештај о раду: Према подацима из Извјештаја, у 2015. години у Правобранилаштву је у раду било укупно 5.866 предмета по свим основама. У 2015. години примљена су у рад 2.783 предмета, од којих се највећи број односи на давање правних мишљења (1.207) те парничне предмете (720), предмете управе Правобранилаштва (401), извршне предмете (266) и остале предмете. У извјештајном периоду ријешено је 2.859 предмета (48,74%), а остало је неријешено, односно пренесено у 2016. годину 3.007 предмета (51,26%) и то највише парничних предмета (1.752), извршних предмета (964) и није ријешен ни један предмет с елементом иностраности (12).

Од 978 ријешених парничних предмета, према наводима из Извјештаја 790 предмета је ријешено у корист институција Босне и Херцеговине, чиме су спријечене штетне посљедице по Буџет Босне и Херцеговине у износу од 612.471.695 КМ, а 188 парничних предмета није ријешено у корист институција БиХ с укупном вриједношћу од 5.679.586 КМ. Од 161 ријешених извршних предмета, 149 је приједлога за извршење у корист Буџета БиХ, с вриједношћу предмета у износу од 404.215 КМ, а 12 за исплату с вриједношћу предмета у износу од 337.943 КМ.

Правобранилаштво заступа Босну и Херцеговину у двије међународне арбитраже и то арбитражни поступак који се води по тужби „Електрогосподарства Словеније“ пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова (в.с.1.359.645.000 КМ) и арбитражни поступак у којем Правобранилаштво заступа Министарство комуникација и транспорта БиХ, а који се води пред сталним Арбитражним судом у Хагу по тужби „СТРАБАГ АГ“ Беч, Аустрија (в.с.1.256.158 КМ).

У Извјештају о раду Правобранилаштво је такође указало на одређена приоритетна питања која би требало рјешавати у наредном периоду, а односе се на: усвајање Измјена и допуна Закона о Правобранилаштву БиХ, усвајање Правилника о унутрашњој организацији, потреба за додатним материјалним и кадровским капацитетима ради успјешног вођења арбитражних поступака, усвајање прописа који ће уредити статус државне имовине, поновно покретање поступка или иницирање поступка припреме и закључења билатералних споразума о имплементацији Споразума о питањима сукцесије те мирно рјешавање спорова.

Парламентарна скупштина БиХ је усвојила Извјештај о раду Правобранилаштва за 2015. годину.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁷ Правобранилаштво је навело главне циљеве утврђене с процентом извршења у односу на План и програм рада за 2015. годину и то: Стручно, благовремено и ефикасно заступање БиХ и њених институција (100%), Подузимање активности и мјера ради што ефикасније законске заштите државне имовине (100%), Давање мишљења на нацрте уговора (100 %), Кадровска политика (100%).

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 692.992 КМ. Број запослених одобрен Законом о буџету износи 20, док је укупан број запослених са 31.12.2015. године износио 19. Бруто плате и накнаде су исказане у мањем износу од 6.338 КМ, јер су потраживања по основу поврата погрешно уплаћених доприноса из претходних година неправилно евидентирана у 2015. години.

⁷ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

⁸ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Обрачун плата и накнада из плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹, а за помоћнике правобраниоца на основу правомоћне пресуде суда из 2010. године као резултат спора између помоћника правобраниоца и Министарства финансија и трезора БиХ у вези с висином коефицијената за обрачун плате помоћницима правобраниоца.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2015. године износе 81.368 КМ, а односе се на издатке за превоз (18.009 КМ), топли оброк (24.888 КМ), регрес (2.710 КМ), одвојени живот (11.140 КМ), трошкове смјештаја (15.240 КМ), јубиларне награде (1.654 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (2.481 КМ) те порезе и доприносе на исплаћене накнаде сходно релевантним законским прописима.

Исплате накнада вршене су у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени издаци за путне трошкове са 31.12.2015. године износе 17.158 КМ. Од тога се на путовања у земљи односи 6.747 КМ, а на путовања у иностранство 10.412 КМ. Путовања у земљи углавном се односе на присуства рочиштима у судовима, службеним састанцима и семинарима док се службена путовања у иностранство односе, такође, на присуства рочиштима те службене састанке и посјете међународним и регионалним институцијама у циљу успостављања сарадње и размјене искустава.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2015. години износе 26.170 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (3.972 КМ), мобилне телефоне (8.393 КМ) и издатке за поштанске услуге (11.050 КМ).

У складу с Правилником о кориштењу телефона Савјета министара БиХ¹⁰, Правобранилаштво је донијело интерне одлуке о кориштењу службених фиксних телефона и мобилних телефона којима је дефинисало право кориштења и мјесечне износе.

Мјесечна ограничења за кориштење службених фиксних телефона у Правобранилаштву дефинисана су у износу од по 200 КМ за правобраниоца и замјенике, те 700 КМ за телефонску централу.

Право на трошкове мобилних телефона у 2015. години остваривало је 12 лица, а мјесечна ограничења су утврђена у износу од 30 КМ за возача-курира и техничког секретара до 200 КМ за правобраниоца.

Воде се мјесечне евиденције насталих трошкова, а евентуална прекорачења одобрених лимита носе корисници.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни трошкови употребе и одржавања службених возила током 2015. године износили су 38.586 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (15.083 КМ), материјал и услуге поправка и одржавања возила (6.957 КМ) и унајмљивање паркинг простора (7.350 КМ).

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13 и 88/15

¹⁰ Службени гласник БиХ број 62/14 и 81/14

У складу с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹¹, Правобранилаштво је донијело интерни Правилник којим је дефинисало начин кориштења службених возила. Правобранилаштво располаже са четири службена возила колико је и одобрено наведеним правилником Савјета министара БиХ. У 2015. години продато је једно и купљено једно возило.

Право на употребу службених возила остварују правобранилац и замјеници правобраниоца те остали запослени за службене потребе. Успостављене су евиденције о пређеним километрима, потрошњи горива и трошковима одржавања возила.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 59.054 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (3.699 КМ), услуге стручног усавршавања (4.272 КМ), услуге јавног информисања и односа с јавношћу (2.343 КМ) те уговоре о дјелу (33.530 КМ).

Услуге репрезентације (3.699 КМ): У складу с Правилником о кориштењу средстава за репрезентацију Савјета министара БиХ¹², Правобранилаштво је сачинило Правилник о кориштењу средстава репрезентације којим је дефинисано кориштење репрезентације и лица која остварују то право. Право на кориштење средстава репрезентације остварују правобранилац у износу до 220 КМ мјесечно и замјеници правобраниоца у износу 180 КМ мјесечно. Остварени издаци су знатно мањи у односу на износ утврђен Правилником Савјета министара БиХ и у односу на претходну годину, а односе се на издатке приликом састанака с представницима домаћих и међународних организација.

Уговори о дјелу (33.530 КМ – нето): Ангажовање лица по уговору о дјелу је вршено за послове возача-курира (два лица током читаве године и износу 16.720 КМ), правне послове (два лица од чега једно читаву годину, а друго до августа у износу 15.100 КМ) те информатичке послове (једно лице 1.350 КМ).

Потребу ангажовања возача-курира и сарадника на правним пословима по уговору о дјелу руководство правда повећаним обимом пословања у односу на период када је донесен Правилник о унутрашњој организацији (2005. године и измјене 2009. године), а Савјет министара БиХ још увијек није разматрао приједлог правилника који достављен 2014. године, као и чињеницом да је Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, Правобранилаштво одобрено да располаже са четири возила. Постоје детаљни извјештаји о пословима које су обавила ангажована лица. Возачи су вршили превоз правобраниоца, замјеника правобраниоца и помоћника правобраниоца на заказана рочишта и расправе на судовима у земљи и иностранству те друге службене потребе.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету за 2015. годину Правобранилаштво су одобрени капитални издаци у износу 25.000 КМ за набавку једног службеног возила. Након претходне продаје једног возила реализована је набавка новог возила у износу 24.850 КМ.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 26/14

¹² Службени гласник БиХ број 62/14

7. Биланс стања¹³

Укупна актива се односи на новчана средства у благајни (6.860 КМ), потраживања (1.970 КМ) и стална средства садашње вриједности (136.964 КМ).

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (22.333 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде из децембра (64.674 КМ) и извори средстава (136.964 КМ).

Правобранилаштво је извршило попис сталних средстава, обавеза, потраживања и новчаних средстава на 31.12.2015. године којим нису утврђена одступања између стварног и књиговодственог стања.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима укупна вриједност закључених уговора на основу проведених поступака јавних набавки износи 79.321 КМ. На основу плана јавних набавки проведено је 11 конкурентских поступака, док су остале набавке проведене путем директних споразума. Поступке набавки је проводила једна именована комисија.

Сходно одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконских аката, листа закључених уговора и њихова реализација објављени су на интернет страници Правобранилаштва.

Тестирањем поступка набавке службеног возила (24.850 КМ) путем конкурентског поступка уочено је да су тендерском документацијом дефинисане техничке карактеристике које понуђена возила треба да испуњавају на начин да указују на могућност преферирања одређеног возила у оквиру исте класе и ограничења конкуренције у предметној набавци. Понуде су доставила три понуђача и сва три су понудила исто возило.

Потребно је у тендерској документацији избјегавати навођење техничких карактеристика које нису неопходне, јер исте могу бити ограничавајући фактор за остварење активне конкуренције.

9. Приходи

Према подацима из Главне књиге укупни приходи са 31.12.2015. године износе 456.985 КМ од чега се најзначајнији односе на приходе од накнада трошкова судских поступака (456.635 КМ). Такође, Правобранилаштво је остварило примитке од продаје возила у износу 10.836 КМ. Приходи и примици су уплаћени на ЈРТ.

Правобранилаштво је у 2014. години донијело Упутство о начину уплате, евидентирања и контроли уплате трошкова поступака који се уплаћују по правоснажним одлукама судова, међутим ревизијом је констатована недоследна примјена истог, а на основу података о извршеним уплатама из Главне књиге није могуће потврдити да ли се исте односе на ову институцију и на коју пресуду јер у тим подацима нема броја судске пресуде. Такође, ефикасно праћење отежавају и уплате по пресудама из претходних година (2012, 2013. г.).

Правобранилаштво је почетком 2016. године у сарадњи с Министарством финансија и тезора БиХ сачинило нову инструкцију о уплати трошкова поступака на основу које ће бити омогућено лакше праћење и контрола извршених уплата трошкова поступака, али

¹³ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

за свеобухватне и поуздане евиденције о наплаћеним и ненаплаћеним трошковима потребно је обезбиједити досљедну примјену наведеног Упутства.

Надаље, констатовано је да Правобранилаштво посједује софтвер за евидентирање свих предмета које води (парнични поступци, накнада штете, извршни поступци итд), међутим, исти не садржи све податке о предметима који се воде у Правобранилаштву, о свим фазама поступка, а што би било корисно да има. Информације о извршним поступцима, о току поступка, могу се добити тек увидом у предмет тако да постоје разни ризици.

Препоручујемо Правобранилаштву да обезбиједи досљедну примјену Упутства о начину уплате, евидентирања и контроли уплате трошкова поступака, а све у циљу обезбјеђења релевантних и поузданих података о наплаћеним и ненаплаћеним трошковима по правоснажним судским пресудама.

У циљу унапређења базе података и информација о предметима које Правобранилаштво води, односно ефикаснијег пословања институције, корисно би било да Правобранилаштво покуша обезбиједити средства за набавку новог софтвера или унапређење постојећег.

10. Кореспонденција

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Енес Алић, ревизор, с.р.

Ивона Козар, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Правобранилаштво БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.040.000	0	1.040.000	929.313	89
Бруто плате и накнаде	745.000		745.000	692.992	93
Накнаде трошкова запослених	124.000	-22.000	102.000	81.368	80
Путни трошкови	31.000	-800	30.200	17.158	57
Издаци телефонских и пошт.услуга	33.000	-1.600	31.400	26.170	83
Издаци за енергију и ком.услуге	1.000		1.000	890	89
Набавка материјала	18.000		18.000	13.058	73
Издаци за услуге превоза и горива	20.000		20.000	17.230	86
Унајмљивање имовине и опреме	7.000	400	7.400	7.350	99
Издаци за текуће одржавање	12.000		12.000	10.733	89
Издаци за осигурање	5.000		5.000	3.310	66
Уговорене и друге посебне услуге	44.000	24.000	68.000	59.054	87
2. Капитални издаци	25.000	0	25.000	24.850	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000		25.000	24.850	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.065.000	0	1.065.000	954.163	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 03.03.2016. године.

Правобранитељка:
Медина Вилић

Биланс стања на 31.12.2015. године

Назив институције: Правобранилаштво БиХ

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.254	8.829	93
Новчана средства	7.316	6.860	107
Краткорочна потраживања	938	1.970	48
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	140.970	136.964	103
Стална средства	299.872	285.534	105
Исправка вриједности	158.902	148.570	107
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	149.224	145.794	102

3. Краткорочне обавезе и разграничења	115.550	87.006	133
Краткорочне текуће обавезе	51.239	22.333	230
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	64.221	64.674	99
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	140.970	136.964	103
Извори средстава	140.970	136.964	103
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	256.520	223.971	115
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 03.03.2016. године.

Правобранитељка:

Медина Вилић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Правобранилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2015. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Правобранилаштва .

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 24.5.2016.

Правобранитељка:
Медина Вилић