



**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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI PRAVOBRANITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2016. 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	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija.....	12
III.	PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		13
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Pravobraniteljstva s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. 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 koja 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 BiH 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 da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru međunarodnih standarda 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 utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje 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 unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 revizijske 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 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 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Pravobraniteljstva u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Nedostatke u provođenju procedure nabave vozila u dijelu tehničke specifikacije (točka 8. Izvješća).
- Slabosti sustava kontrole uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim odlukama sudova (točka 9. Izvješća).

Sarajevo, 05.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Pravobraniteljstvo je osnovano Zakonom o Pravobraniteljstvu 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 Pravobraniteljstva propisana je zakonom sukladno s kojim Pravobraniteljstvo:

- 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, 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.

Funkciju Pravobraniteljstva vrše pravobranitelj i dva zamjenika pravobranitelja, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranitelja. Pravobranitelja i zamjenike pravobranitelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Pravobranitelj za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti izvješće. Funkcija pravobranitelja podliježe rotaciji u razdobljima od po 16 mjeseci. Polovinom 2015. godine izvršena je rotacija na mjestu pravobranitelja.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Pravobraniteljstva za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja sa skretanjem pozornosti na izdatke na temelju ugovora o djelu i netransparentno korištenje sredstava reprezentacije.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima je sugerirano poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Donesen je Plan integriteta sukladno propisanoj metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

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

Osigurano je adekvatno dokumentiranje da su sredstava za usluge reprezentacije utrošena u poslovne svrhe.

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

Poduzimaju se aktivnosti na trajnom rješavanju pitanja angažiranja osoba za obavljanje poslova za kojima postoji potreba.

- **Nerealizirane preporuke:**

Pravobraniteljstvo nije ni u 2015. godini ocjenjivalo državne službenike i namještenike sukladno vežećim propisima. Poduzimaju se aktivnosti kako bi se proces ocjenjivanja mogao provesti u narednom razdoblju.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Pravobraniteljstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², za uspostavljanje, razvoj i provođenje financijskog upravljanja i kontrole koje se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti, odgovoran je rukovoditelj institucije. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjerenje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Obveza rukovoditelja institucije je izrada internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli.

Pravobraniteljstvo je prethodnih godina i u tijeku 2015. godine donijelo određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornost, međutim prema Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu koji je dostavljen Središnjoj harmonizaciji jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ), postoje još uvijek područja gdje treba poduzeti dodatne aktivnosti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (mapiranje svih poslovnih procesa i definiranje rizika, donošenje strategije upravljanja rizicima, IT sigurnosne politike i procedure i dr.).

Preporučamo Pravobraniteljstvu da nastavi s aktivnostima na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno zakonskim i podzakonskim propisima iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnju reviziju u Pravobraniteljstvu bi trebala obavljati Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva pravde BiH. U 2015. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije u Pravobraniteljstvu.

Organizacija i ljudski resursi: Organizacijska struktura je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Pravobraniteljstva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena

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

23 izvršitelja, a sa 31.12.2015. godine bilo je 19 izvršitelja i u proceduri upošljavanje tajnika. Pravobraniteljstvo je prethodnih godina pokrenulo postupak donošenja novog pravilnika kojim je, između ostalog, predviđeno povećanje broja izvršitelja. Procedura usuglašavanja prijedloga pravilnika s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i 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. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁵ Pravobraniteljstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.065.000 KM** i 20 uposlenih. 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 tijeku godine u okviru tekućih izdataka izvršena je jedna promjena strukture rashoda u ukupnom iznosu 24.400 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁶. Smanjeni su izdaci za naknade troškova uposlenih (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 proračuna sa 31.12.2015. iznosilo je 954.163 KM ili 90% odobrenog proračuna. Glavni razlog odstupanja izvršenog proračuna u odnosu na odobreni je što proces upošljavanja nije realiziran prema planiranoj dinamici. Tek u zadnjem kvartalu je pokrenuta natječajna procedura za popunu mjesta tajnika Pravobraniteljstva umjesto ranije planiranog pomoćnika pravobranitelja, koja je okončana u 2016. godini.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada Pravobraniteljstva za 2015. godinu izrađen je na osnovu Zakona o Pravobraniteljstvu BiH i Poslovnika o radu Pravobraniteljstva BiH. Osnovni ciljevi utvrđeni Programom rada su: stručno, pravodobno i efikasno zastupanje Bosne i Hercegovine i njenih institucija u sporovima pred sudovima i drugim organima, poduzimanje aktivnosti i mjera u svezi s efikasnom zaštitom državne imovine i doprinos 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: Prema podacima iz Izvješća, u 2015. godini u Pravobraniteljstvu 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 Pravobraniteljstva (401), izvršne predmete (266) i ostale predmete. U izvještajnom razdoblju 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 inozemnosti (12).

Od 978 riješenih parničnih predmeta, prema navodima iz Izvješća 790 predmeta je riješeno u korist institucija Bosne i Hercegovine, čime su spriječene štetne posljedice po Proračun Bosne i Hercegovine u iznosu od 612.471.695 KM, a 188 parničnih predmeta nisu riješena u korist

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

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

institucija BiH s ukupnom vrijednošću od 5.679.586 KM. Od 161 riješenih izvršnih predmeta, 149 je prijedloga za izvršenje u korist Proračuna BiH, s vrijednošću predmeta u iznosu od 404.215 KM, a 12 za isplatu s vrijednošću predmeta u iznosu od 337.943 KM.

Pravobraniteljstvo zastupa Bosnu i Hercegovinu u dvije međunarodne arbitraže i to arbitražni postupak koji se vodi po tužbi „Elektrogospodarstva Slovenije“ pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova (v.s.1.359.645.000 KM) i arbitražni postupak u kojem Pravobraniteljstvo 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 Izvješću o radu Pravobraniteljstvo je također ukazalo na određena prioritetna pitanja koja bi trebalo rješavati u narednom razdoblju, a odnose se na: usvajanje Izmjena i dopuna Zakona o Pravobraniteljstvu BiH, usvajanje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, 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 Izvješće o radu Pravobraniteljstva za 2015. godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁷ Pravobraniteljstvo je navelo glavne ciljeve utvrđene s procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2015. godinu i to: Stručno, pravodobno 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 proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 692.992 KM. Broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu iznosi 20, dok je ukupan broj uposlenih 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 sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹, a za pomoćnike pravobranitelja na temelju pravomoćne presude suda iz 2010. godine kao rezultat spora između pomoćnika pravobranitelja i Ministarstva financija i trezora BiH u svezi s visinom koeficijenata za obračun plaće pomoćnicima pravobranitelja.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 sukladno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji reguliraju pojedine vrste naknada.

⁷ Članak 22a. Stavak (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4, 49/09 i 41/12)

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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

- **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 inozemstvo 10.412 KM.

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

Sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH¹⁰, Pravobraniteljstvo je donijelo interne odluke o korištenju službenih fiksnih telefona i mobilnih telefona kojima je definiralo pravo korištenja i mjesečne iznose.

Mjesečna ograničenja za korištenje službenih fiksnih telefona u Pravobraniteljstvu definirana su u iznosu od po 200 KM za pravobranitelja 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 tajnika do 200 KM za pravobranitelja.

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

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni troškovi uporabe i održavanja službenih vozila tijekom 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).

Sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹, Pravobraniteljstvo je donijelo interni Pravilnik kojim je definiralo način korištenja službenih vozila. Pravobraniteljstvo raspolaže sa četiri službena vozila koliko je i odobreno navedenim pravilnikom Vijeća ministara BiH. U 2015. godini prodano je jedno i kupljeno jedno vozilo.

Pravo na uporabu službenih vozila ostvaruju pravobranitelj i zamjenici pravobranitelja te ostali uposleni 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 informiranja i odnosa s javnošću (2.343 KM) te ugovore o djelu (33.530 KM).

Usluge reprezentacije (3.699 KM): Sukladno Pravilniku o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH¹², Pravobraniteljstvo je sačinilo Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije kojim je definirano korištenje reprezentacije i osoba koje ostvaruju to pravo. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije ostvaruju pravobranitelj u iznosu do 220

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

¹² Službeni glasnik BiH broj 62/14

KM mjesečno i zamjenici pravobranitelja 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.

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

Potrebu angažiranja vozača-kurira i suradnika na pravnim poslovima po ugovoru o djelu rukovodstvo pravda povećanim opsegom poslovanja u odnosu na razdoblje kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu (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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Pravobraniteljstvu odobreno da raspolaže sa četiri vozila. Postoje detaljna izvješća o poslovima koje su obavile angažirane osobe. Vozači su vršili prijevoz pravobranitelja, zamjenika pravobranitelja i pomoćnika pravobranitelja na zakazana ročišta i rasprave na sudovima u zemlji i inozemstvu te druge službene potrebe.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu za 2015. godinu Pravobraniteljstvu su odobreni kapitalni izdaci u iznosu 25.000 KM za nabavu jednog službenog vozila. Nakon prethodne prodaje jednog vozila realizirana je nabava novog vozila u iznosu 24.850 KM.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (22.333 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade iz prosinca (64.674 KM) i izvori sredstava (136.964 KM).

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

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima ukupna vrijednost zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka javnih nabava iznosi 79.321 KM. Na temelju plana javnih nabava provedeno je 11 konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma. Postupke nabava je provodilo jedno imenovano povjerenstvo.

Sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata, lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljeni su na internet stranici Pravobraniteljstva.

Testiranjem postupka nabave službenog vozila (24.850 KM) putem konkurentskog postupka uočeno je da su tenderskom dokumentacijom definirane tehničke karakteristike koje ponuđena

¹³ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

vozila treba da ispunjavaju na način da ukazuju na mogućnost preferiranja određenog vozila u okviru iste klase i ograničenja konkurencije u predmetnoj nabavi. Ponude su dostavila tri ponuđača i sva tri su ponudila isto vozilo.

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, Pravobraniteljstvo je ostvarilo primitke od prodaje vozila u iznosu 10.836 KM. Prihodi i primici su uplaćeni na JRT.

Pravobraniteljstvo je u 2014. godini donijelo Naputak o načinu uplate, evidentiranja i kontroli uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim odlukama sudova, međutim revizijom je konstatirana nedosljedna primjena istog, a na temelju 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.).

Pravobraniteljstvo je početkom 2016. godine u suradnji s Ministarstvom financija i tezora BiH sačinilo novu instrukciju o uplati troškova postupaka na temelju 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 Naputka.

Nadalje, konstatirano je da Pravobraniteljstvo 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 Pravobraniteljstvu, o svim fazama postupka, a što bi bilo korisno da ima. Informacije o izvršnim postupcima, o tijeku postupka, mogu se dobiti tek uvidom u predmet tako da postoje razni rizici.

Preporučamo Pravobraniteljstvu da osigura dosljednu primjenu Naputka 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 Pravobraniteljstvo vodi, odnosno efikasnijeg poslovanja institucije, korisno bi bilo da Pravobraniteljstvo pokuša osigurati sredstva za nabavu novog softvera ili unapređenje postojećeg.

10. Korespondencija

Pravobraniteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Pravobraniteljstvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	25.000		25.000	24.850	99
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 03.03.2016. godine.

Pravobraniteljica:
Medina Vilić

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Pravobraniteljstvo BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	115.550	87.006	133
Kratkoročne tekuće obveze	51.239	22.333	230
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	64.221	64.674	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava 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 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 suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. 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 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima 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 obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih 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 unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.5.2016.

Pravobraniteljica:
Medina Vilić