



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**PRAVOBRANILAŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-8-16-1-558/17

Sarajevo, juni 2017. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sistem internih kontrola	8
4. Budžet i izvještavanje	9
5. Izvršenje budžeta	10
6. Bilans stanja.....	11
7. Javne nabavke	11
8. Prihodi	11
9. Komentari.....	13
Prilozi	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) za 2016. godinu** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Pravobranilaštva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Pravobranilaštva 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Pravobranilaštva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Slabosti sistema kontrole uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim sudskim odlukama (tačka 8. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Pravobranilaštva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Pravobranilaštvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Pravobranilaštva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Pravobranilaštva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobranilaštva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 14.6.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Pravobranilaštvo je osnovano Zakonom o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine³, 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 sa kojim Pravobranilaštvo:

- ima funkciju zakonskog zastupnika Bosne i Hercegovine, njenih institucija i organa, pred svim redovnim sudovima BiH i državnim organima;
- zastupa naprijed navedene institucije pred Ustavnim sudom BiH;
- u upravnim sporovima zastupa institucije i organe BiH po ovlasti institucije koja je u sporu;
- zastupa Bosnu i Hercegovinu pred međunarodnim sudovima, sudovima drugih država, međunarodnim arbitražama i međunarodnim organima drugih država, a po posebnoj ovlasti može zastupati entitete i Brčko distrikt BiH.

Pored navedenog, 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 Bosne i Hercegovine.

Pravobranilaštvo za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojima je dužno najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaj.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Pravobranilaštva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na nedostatke u provođenju procedure nabavke vozila u dijelu tehničke specifikacije te slabosti sistema kontrole uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim odlukama sudova.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobranilaštvo nije postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Za testirani uzorak provedenih nabavki nisu konstatovani ograničavajući faktori za ostvarenje aktivne konkurencije.

³ Službeni glasnik BiH, broj 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 i 47/14

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Preduzimaju su aktivnosti u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.
- Pošto još uvijek nije usvojen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i dalje se angažovanje vozača i saradnika za rad na predmetima vrši na osnovu ugovora o djelu.
- Preduzimaju se aktivnosti na unapređenju kontrole uplate troškova postupaka po pravosnažnim sudskim odlukama.
- U Srednjoročnom planu Pravobranilaštva (2017-2019) planiran je projekat nabavke softvera za upravljanje predmetima.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Pravobranilaštvo nije ni u 2016. godini ocjenjivalo državne službenike i zaposlenike u skladu sa važećim propisima.

3. Sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Pravobranilaštvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranilac i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po 16 mjeseci. Krajem novembra pravobranilac je razriješen dužnosti zbog sticanja uslova za odlazak u penziju, a početkom decembra je i zamjenicima pravobranioca istekao mandat. Kako Vijeće ministara BiH nije blagovremeno okončalo proceduru imenovanja novog pravobranioca i zamjenika, Kolegij Pravobranilaštva je 07.12.2016. godine donio odluku o imenovanju v.d. pravobranioca po rotaciji, predstavnika iz reda srpskog naroda. Vijeće ministara BiH je 29.12.2016. godine imenovalo vršioca dužnosti zamjenika pravobranioca.

Preporučujemo Vijeću ministara BiH da, u što kraćem roku, okonča proceduru imenovanja pravobranioca i zamjenika pravobranioca.

Organizaciona struktura je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršioca zajedno sa pravobraniocem i zamjenicima, a sa 31.12.2016. godine bilo je 20 izvršilaca. Pravobranilaštvo je prethodnih godina pokrenulo postupak donošenja novog pravilnika kojim je, između ostalog, predviđeno povećanje broja izvršilaca, međutim Vijeće ministara BiH nije nikada razmatralo isti, te je u 2016. godini Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ponovo upućen na mišljenja nadležnim institucijama. Ministarstvo pravde BiH je 19.09.2016. godine dostavilo Mišljenje u kojemu je dalo određene sugestije Pravobranilaštvu u pogledu korekcije predmetnog Prijedloga pravilnika, a Pravobranilaštvo je u februaru 2017. godine uputilo zahtjev za revidiranje datog mišljenja.

Pravobranilaštvo za obavljanje redovnih poslova angažuje tri lica po osnovu ugovora o djelu (dva vozača i saradnik za rad na predmetima), jer ovi poslovi nisu sistematizovani važećim pravilnikom, a za istima, prema navodima rukovodstva, postoji potreba. Potrebu za dodatnim

kadrovskim kapacitetima i angažovanjem navedenih lica rukovodstvo pravda povećanim obimom poslovanja u odnosu na period kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

Pravobranilaštvo treba intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika, shodno potrebama institucije i važećim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Pravobranilaštvo je prethodnih godina i u toku 2016. godine donijelo određene pravilnike i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti. Također, započete su aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa i opisima procesa, a početkom 2017. godine imenovana je radna grupa i donesen akcioni plan za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (mapiranje poslovnih procesa, opis procesa, procjena rizika i kontrolne aktivnosti za preostali rizik, registar rizika)

U Izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ), Pravobranilaštvo je navelo mjere koje planira preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Tokom procesa revizije konstatovano je da, iako su preduzete određene aktivnosti, još uvijek postoje slabosti kod sistema kontrole naplate i uplate troškova postupaka po pravosnažnim sudskim odlukama za koji je u narednom periodu potrebno preduzeti određene aktivnosti kako bi se eventualni rizici kod ovog procesa sveli na razumnu mjeru (detaljnije u tački 8.).

Preporučujemo Pravobranilaštvu da se, u skladu sa propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, internu reviziju u Pravobranilaštvu bi trebala obavljati Jedinica interne revizije u okviru Ministarstva pravde BiH. U 2016. godini nije bilo aktivnosti interne revizije u Pravobranilaštvu.

4. Budžet i izvještavanje

Prvobitni zahtjev Pravobranilaštva za budžetskim sredstvima iznosio je 1.240.000 KM i 22 zaposlena. Nakon usaglašavanja sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, sačinjen je korigovani zahtjev u iznosu 1.065.000 KM na nivou prethodne godine.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Pravobranilaštvu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.065.000 KM i 20 zaposlenih**. Za tekuće izdatke odobreno je 1.055.000 KM, a za kapitalne izdatke 10.000 KM.

U toku godine, na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH⁷, izvršena je jedna promjena strukture rashoda u ukupnom iznosu 6.550 KM kojom su smanjene naknade troškova zaposlenih i putni troškovi, a povećani izdaci za unajmljivanje imovine i kapitalni izdaci.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

⁷ Odluke o prestrukturisanju broj 05-16-2-10259 -2/16 od 20.12.2016. godine

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Pravobranilaštvo je sačinilo i dostavilo nadležnim institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvještaj o radu Pravobranilaštva za 2016. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Pravobranilaštva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.012.671 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 1.065.000 KM predstavlja ostvarenje od 95%. Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je veće za 58.508 KM ili 6%, a zbog većeg broja zaposlenih. Naime, u toku godine na osnovu prethodno provedene konkursne procedure zaposleno je jedno lice na mjesto sekretara.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (727.068 KM), naknade zaposlenih (114.442 KM), putne troškove (27.112 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (20.340 KM), izdatke za upotrebu vozila (33.414 KM), izdatke za ugovore o djelu (33.320 KM-neto, 41.837 KM-bruto) te kapitalne izdatke za nabavku opreme (15.004 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 727.068 KM i odnose se na 20 zaposlenih koliko je i odobreno Zakonom o budžetu za 2016. godinu.

Naknade troškova zaposlenih se odnose na naknade za prijevoz (17.887 KM), topli obrok (24.972 KM), regres (6.000 KM), odvojeni život (9.302 KM), troškove smještaja (15.240 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (25.687 KM), jubilarne nagrade (830 KM), pomoć u slučaju smrti (7.470 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade.

Realizovani putni troškovi se odnose na troškove putovanja u zemlji (6.309 KM) i troškove putovanja u inostranstvu 20.803 KM. Putovanja se odnose na prisustva ročištima u sudovima, službenim sastancima i seminarima.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga se odnose na izdatke za fiksne telefone (3.498 KM), mobilne telefone (7.770 KM), internet (1.104 KM) i izdatke za poštanske usluge (7.969 KM). U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su manji za 22%.

Izdaci za upotrebu vozila obuhvataju troškove goriva (13.006 KM), unajmljivanje parking prostora (7.511 KM), usluge održavanja (4.634 KM), osiguranje (3.799 KM) i nabavka auto guma (1.488 KM). U poređenju sa prethodnom godinom, ostvareni izdaci su manji za 13%. Pravobranilaštvo raspolaže sa četiri službena vozila koliko je i odobreno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁸. Pravo na upotrebu službenih vozila ostvaruju pravobranilac i zamjenici pravobranioca te ostali zaposleni za službene potrebe.

Angažovanje lica po ugovoru o djelu je vršeno za poslove vozača-kurira (dva lica tokom čitave godine u iznosu 22.720 KM), pravne poslove (jedno lice u ukupnom iznosu 10.600 KM na godišnjem nivou).

Realizovani kapitalni izdaci se odnose na nabavku namještaja (5.196 KM), kompjuterske opreme (6.531 KM), inventar (298 KM) i ugrađenu opremu (2.979 KM).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

6. Bilans stanja

Aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (5.020 KM), potraživanja (1.129 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (119.993 KM).

Pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (32.513KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade iz decembra (66.008 KM) i izvori sredstava (119.993 KM).

Pravobranilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2016. godine kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima iz sistema e-nabavke, ukupna vrijednost zaključenih ugovora na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki iznosi 33.209 KM bez PDV-a. Na osnovu plana javnih nabavki provedena su dva konkurentna postupka, dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma. Krajem godine pokrenuta je procedura nabavke goriva koja je poništena i ponovo pokrenuta u 2017. godini. Za provođenje postupaka javnih nabavki imenovana je jedna komisija.

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

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 331.229 KM ili 66% planiranih. Realizovani prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od naknada troškova sudskih postupaka na osnovu pravosnažnih presuda. Način uplate troškova propisan je Naredbom o uplatnim računima za administrativne takse.⁹ U odnosu na prethodnu godinu izvršenje je manje za 27,5 %.

Revizijom je konstatovano da Pravobranilaštvo preduzima aktivnosti, ali da još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u dijelu planiranja, naplate i uplate dosuđenih troškova u korist Budžeta institucija BiH.

Naime, planiranje prihoda se vrši na bazi prošlogodišnjeg ostvarenja, bez posebne procedure i uvida u predmete, jer ne postoje vanbilansne evidencije donesenih sudskih presuda i stanja njihove naplaćenosti.

Kako bi se osigurala efikasnija kontrola naplaćenih prihoda, u novembru 2016. godine Pravobranilaštvo je donijelo novu instrukciju o vođenju evidencije prihoda Pravobranilaštva kojom je definisan način i postupak kontrole naplaćenih prihoda prema dužnicima. Također, početkom 2017. godine donesena je i Instrukcija o vođenju evidencije potraživanja po dužnicima, a na osnovu pravosnažnih sudskih presuda.

Uvidom u prezentovane interne evidencije prihoda i potraživanja koje se vode u excel-u, konstatovano je da još uvijek postoje problemi uvezivanja uplata sa konkretnim predmetom te da značajan broj uplata u 2016. godini nije povezan sa konkretnim predmetom i dužnikom. Broj takvih uplata je u značajnoj mjeri smanjen sačinjavanjem Instrukcije o uplati troškova

⁹ Službeni glasnik BiH broj:19/14

postupka početkom 2016. godine, ali se to prije svega odnosi na predmete iz 2016. godine, dok se za predmete iz ranijih godina uplate uglavnom vrše po ranijim instrukcijama. Naime, problem predstavlja što se na osnovu podataka iz Glavne knjige često ne može vidjeti na koji konkretan predmet se uplata odnosi. Stanje uplata po određenim predmetima se može dobiti tek uvidom u svaki konkretni predmet, jer se uplatnice odlažu uz predmet, ali bez potvrde da je konkretna uplata zaista i realizovana (uplaćena na JRT) i evidentirana u Glavnoj knjizi.

Pravobranilaštvo posjeduje softver za evidentiranje predmeta koje vodi, ali taj softver ne sadrži sve podatke koji bi bili od koristi za praćenje naplate potraživanja niti podatke o svim fazama postupka. Informacije o izvršnim postupcima, o toku postupka, mogu se dobiti tek uvidom u predmet, što ne predstavlja efikasnu kontrolu i postoje razni rizici. U Srednjoročnom planu Pravobranilaštva (2017-2019) planiran je projekat nabavke softvera za upravljanje predmetima.

Također je konstatovano da se, po određenom broju presuda, plaćanje troškova parničnog postupka vrši u ratama tako da naplata troškova traje duži period, u pojedinim slučajevima i više godina, a nisu definisane jasne procedure i ovlaštenja odobravanja plaćanja troškova postupka u ratama, na način da se precizno odredi ko i u kojim slučajevima može odobriti takvo plaćanje.

Pravobranilaštvo treba voditi računa o efikasnosti uplate dosuđenih troškova te osigurati sravnjenje evidentiranih uplata u Glavnoj knjizi sa konkretnim predmetom, a u cilju potvrde da su dosuđeni troškovi u korist Budžeta institucija BiH zaista i naplaćeni. Potrebno je uspostaviti vanbilansne (pomoćne) evidencije svih pravosnažnih sudskih odluka kako bi se u narednom periodu osigurale evidencije i informacije o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima po pravosnažnim sudskim presudama.

9. Komentari

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, 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.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

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	1.055.000	-5.750	1.049.250	997.668	95
Bruto plaće i naknade	745.000		745.000	727.068	98
Naknade troškova zaposlenih	128.000	-4.000	124.000	114.442	92
Putni troškovi	31.000		31.000	27.112	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	33.000	-2.550	30.450	20.340	67
Izdaci za energiju i kom.usluge	1.000		1.000	851	85
Nabavka materijala	15.000		15.000	14.706	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000		20.000	14.911	75
Unajmljivanje imovine i opreme	7.000	800	7.800	7.511	96
Izdaci za tekuće održavanje	11.000		11.000	8.326	76
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.895	78
Ugovorene i druge posebne usluge	59.000		59.000	58.505	99
2. Kapitalni izdaci	10.000	5.750	15.750	15.004	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000	5.750	15.750	15.004	95
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	0,00	1.065.000	1.012.671	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 2.3.2017. godine.

v.d. pravobranioca:
Prof.dr. Mladen Mandić

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: **Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine**

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.829	6.149	70
Novčana sredstva	6.860	5.020	73
Kratkoročna potraživanja	1.970	1.129	57
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	136.964	119.993	88
Stalna sredstva	285.534	260.000	91
Ispravka vrijednosti	148.570	140.008	94
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	136.964	119.993	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	145.794	126.141	87

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	87.006	98.521	113
Kratkoročne tekuće obaveze	22.333	32.513	146
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	64.674	66.008	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	136.964	119.993	88
Izvori sredstava	136.964	119.993	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	223.971	218.513	98
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 dana 2.3.2017 godine

v.d. pravobranioca:

Prof.dr. Mladen Mandić

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 2016. 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 sa 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 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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, 13.03.2017.

v.d. pravobranioca

Prof.dr. Mladen Mandić