

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-719/18

Sarajevo, juni 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Organizacija i rukovođenje	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Interna revizija	10
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	11
5.3 Bilans stanja	12
6. JAVNE NABAVKE	13
7. KOMENTARI	14
PRILOZI	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo)** za 2017. 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 prijevare 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 prijevare 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 opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Pravobranilaštva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Pravobranilaštva za 2017. 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobranilaštva za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravobranilaštvo nije uskladilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH niti vrši ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika u skladu s važećim propisima (tačka 3.1. Izvještaja).

Sarajevo, 28.6.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

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.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 Hercegovine¹, a u cilju osiguranja mogućnosti da država Bosna i Hercegovina raspolaže efikasnom zakonskom zaštitom i zastupanjem u pogledu zaštite njenih Ustavom utvrđenih nadležnosti, interesa i prava. Nadležnost Pravobranilaštva propisana je zakonom u skladu s kojim Pravobranilaštvo:

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

Pored navedenog, Pravobranilaštvo vrši pravno savjetovanje, kontrolu zakonitosti zaključenih ugovora imovinsko-pravne prirode institucija Bosne i Hercegovine te daje pravna mišljenja na prijedloge zakona i drugih propisa kojim se uređuju imovinsko-pravni odnosi, tj. stiču prava i stvaraju obaveze prema imovini u vlasništvu 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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Pravobranilaštva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na slabosti sistema kontrole u dijelu koji se odnosi na uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim sudskim odlukama. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobranilaštvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenju reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

2.1 Realizovane preporuke

- Vijeće ministara BiH je krajem novembra 2017. godine imenovalo pravobranioca i zamjenike pravobranioca.
- Pravobranilaštvo je unaprijedilo kontrolu uplata troškova postupaka po pravosnažnim sudskim odlukama, tako da redovno vrši sravnjenje uplata

evidentiranih u Glavnoj knjizi s konkretnim predmetom.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Preduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima.
- U toku su aktivnosti na uspostavljanju vanbilansnih evidencija potraživanja po svim dužnicima i aktivnim predmetima i njihovoj naplati, kao i aktivnosti na uvođenju i implementaciji informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva i praćenja prihoda.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Nije usvojen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, tako da se i dalje angažovanje vozača i saradnika za rad na predmetima vrši na osnovu ugovora o djelu.
- Pravobranilaštvo nije ni u 2017. godini ocjenjivalo državne službenike i zaposlenike u skladu s važećim propisima.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Pravobranilaštvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranioca i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po 16 mjeseci. U 2017. godini funkciju Pravobranilaštva su vršili v.d. pravobranioca i v.d. zamjenika pravobranioca. Vijeće ministara BiH je Rješenjem o imenovanju od 22.11.2017. godine, a koje je stupilo na snagu 27.12.2017. godine, imenovalo pravobranioca i dva zamjenika pravobranioca.

Zbog navedene situacije nisu preduzimane aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji bi bio usklađen sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹. Raniji prijedlog pravilnika koji je upućivan nadležnim institucijama na mišljenje je povučen iz procedure jer su, prema izjavama rukovodstva, u proceduri izmjene Zakona o Pravobranilaštvu kojim bi se trebao jasno urediti status institucije te moguće dodatne nadležnosti, što može imati uticaja na organizacionu strukturu i sistematizaciju radnih mjesta.

Naime, i dalje je organizaciona struktura utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23

izvršioca zajedno s pravobraniocem i zamjenicima, a s 31.12.2017. godine bilo je 20 izvršioca, koliko je odobreno Zakonom o budžetu institucija BiH za 2017. godinu.

Također, za obavljanje redovnih poslova, Pravobranilaštvo angažuje četiri osobe po osnovu ugovora o djelu (dva vozača i dva saradnika 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 osoba rukovodstvo već duže vrijeme navodi u Izvještaju o radu, a obrazlaže povećanim obimom poslovanja u odnosu na period kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

Vezano za proces upravljanja ljudskim resursima, konstatovano je da Pravobranilaštvo nije ni u 2017. godini vršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika shodno važećim propisima.

Preporuka

Pravobranilaštvo treba intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji će biti usklađen s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

Pravobranilaštvo je dužno vršiti ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika u skladu s važećim propisima.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH propisana je obaveza i način na koji institucije BiH trebaju uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

Pravobranilaštvo je početkom 2017. godine imenovalo radnu grupu i donesen je akcioni plan za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s navedenim propisima. Tokom godine doneseno je više pravila i procedura iz oblasti finansijskog poslovanja kojima su detaljnije definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti te kontrolni postupci. Urađena je mapa i opisi finansijskih procesa s glavnim rizicima, ali ne i mapa i opisi ostalih procesa koji postoje u instituciji. Također, aktivnosti vezane za utvrđivanje i izradu registra rizika nisu još uvijek izvršene.

Pravobranilaštvo je dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ).

Preporuka

Preporučujemo Pravobranilaštvu da okonča aktivnosti na izradi mape i opisa svih procesa koji postoje u instituciji te aktivnosti vezane za utvrđivanje i izradu registra rizika, a sve u cilju implementacije procesa finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima, i smanjenja rizika poslovanja cjelokupne institucije.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju u Pravobranilaštvu treba obavljati Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH. U 2017. godini nije vršena interna revizija. Potpisan je Sporazum i Povelja o vršenju interne revizije s Jedinicom interne revizije Ministarstva pravde. Prva interna revizija je planirana u 2018. godini.

4. BUDŽET

Pravobranilaštvo je projekcijom budžeta za 2017. godinu planiralo budžet u iznosu od 1.616.000 KM. Osnovni zahtjev u iznosu od 1.596.000 KM planiran je na bazi 20 zaposlenih i uvećan je u odnosu na prethodnu godinu radi finansiranja troškova međunarodnih sporova i arbitraža u iznosu od 520.000 KM (za usluge prevođenja 20.000 KM, za angažovanje advokatskih kuća i pravnih eksperata 480.000 KM te za putne troškove 20.000 KM). U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 20.000 KM za prijem pripravnika, tako da je ukupna projekcija budžeta Pravobranilaštva za 2017. godinu iznosila 1.616.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³ Pravobranilaštvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.596.000 KM i 20 zaposlenih (u visini osnovnog zahtjeva). U odnosu na prethodnu godinu, odobrena sredstva su za 531.000 KM ili 50% veća, a najvećim dijelom zbog odobrenih sredstava za finansiranje troškova međunarodnih sporova i arbitraža u iznosu 520.000 KM.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.582.000	-3.400	1.578.600	1.004.931	64
Kapitalni izdaci	14.000	3.400	17.400	17.297	99
Tekući grantovi	0	0	0	0	0
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno:	1.596.000	0	1.596.000	1.022.228	64

Pravobranilaštvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda budžeta, 22.5.2017. godine i 29.12.2017. godine, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 22.900 KM ili 1,43% ukupno odobrenog budžeta za 2017. godinu. Povećani su izdaci za nabavku materijala (4.200 KM), izdaci za ugovorene usluge (15.300 KM) te izdaci za nabavku opreme (3.400 KM), a smanjeni izdaci za naknade troškova zaposlenih za 22.900 KM.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvještaj o rada Pravobranilaštva za 2017. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.022.228 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 573.772 KM, ili 64% rashoda planiranih budžetom.

Razlog ovako niskog procenta izvršenja budžeta u 2017. godini je što sredstva odobrena za angažovanje advokatskih kuća i pravnih eksperata u postupcima arbitraža nisu realizovana. Naime, s obzirom na to da je Vijeće ministara BiH 17. jula 2017. godine s Vladom Republike Srpske zaključilo Sporazum o međusobnim pravima i obavezama u vezi s Arbitražnim postupkom, koji se vodi pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu u pravnoj stvari tužilaca „Vijadukt Portorož“, i drugi protiv Bosne i Hercegovine radi naknade štete (visina spora 100 miliona KM)¹, kojim je utvrđeno da će Vlada Republike Srpske u ime Bosne i Hercegovine platiti sve troškove advokata, pravnih i finansijskih savjetnika i drugih eksperata i konsultanata, kao i troškove vođenja Arbitražnog postupka, Pravobranilaštvo nije u 2017. godini imalo izdataka po ovom pitanju.

U izvještajnom periodu, od odobrenih 520.000 KM za potrebe arbitražnih postupaka utrošeno je ukupno 12.792 KM, i to za putne troškove 9.837 KM i usluge prevođenja 2.955 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (740.031 KM), naknade troškova zaposlenih (83.794 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (24.435 KM), putne troškove (31.625 KM), izdatke za upotrebu vozila (37.399 KM), izdatke za ugovore o djelu – bruto (63.412 KM) te nabavku opreme (17.297 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi u 2017. godini iskazani su u Godišnjem finansijskom izvještaju u iznosu od 240.161 KM, odnosno 60% planiranih prihoda. Prihodi se u cijelosti odnose na prihode od naknada troškova sudskih postupaka po pravosnažnim presudama. Ostvareni prihodi su za 27,5% manji nego u prošloj godini. S obzirom na to da u Pravobranilaštvu još uvijek nisu uspostavljene kompletne vanbilansne evidencije donesenih sudskih presuda, odnosno stanja njihove naplaćenosti, planiranje prihoda se uglavnom vrši na osnovu prošlogodišnjeg ostvarenja bez posebnog uvida u predmete.

Revizijom je konstatovano da je Pravobranilaštvo, u skladu s preporukama revizije u 2017.

godini, vršilo sravnjenje evidentiranih uplata u Glavnoj knjizi s konkretnim predmetom, te da je samo manji broj uplata ostao neprepoznat i neuvezan s konkretnim predmetom. Kao i prethodnih godina, problem predstavljaju uplate za predmete iz ranijih godina, koje se vrše po ranijim instrukcijama, a zbog relativno malog broja podataka koji se upisuju u Glavnu knjigu, iz kojih se ne može vidjeti na koji konkretan predmet se uplata odnosi. Za očekivati je da će i ovaj problem biti prevaziđen u narednom periodu kad se uspostave vanbilansne evidencije potraživanja po svim dužnicima i aktivnim predmetima koje je Pravobranilaštvo počelo uspostavljati u 2017. godini (uspostavljene su evidencije za period 2015 – 2017. godina).

Također, započete su aktivnosti na uvođenju i implementaciji informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva i sistema praćenja prihoda, čijim završetkom bi, između ostalog, trebala da bude osigurana i adekvatna softverska podrška za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate na efikasan način.

Kada je riječ o efikasnosti naplate dosuđenih troškova, konstatovano je da se preduzimaju aktivnosti u cilju njihove naplate, međutim, za određene predmete iz ranijih godina i pored preduzimanih aktivnosti nije bilo naplate. Prema prezentovanim informacijama, radi se o izvršenju krivičnih presuda u pogledu oduzimanja protivpravno stečene imovinske koristi, gdje je glavni uzrok nemogućnosti naplate to što osuđena osoba ne posjeduje imovinu iz koje bi se izvršila naplata dosuđenih troškova i imovinske koristi u korist Budžeta institucija BiH.

Po određenom broju presuda, naplata troškova parničnog postupka se vrši u ratama zbog slabog imovinskog stanja izvršenika, tako da naplata troškova traje duži period, pa i više godina.

Preporuka

Preporučujemo Pravobranilaštvu da nastavi s aktivnostima na uspostavljanju evidencija potraživanja po svim dužnicima i aktivnim predmetima i njihovoj naplati, a sve u cilju unapređenja procesa planiranja prihoda i praćenja naplate potraživanja, lakšeg sravnjenja evidentiranih uplata u Glavnoj knjizi s konkretnim predmetom kao i osiguranja informacija o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima po pravosnažnim sudskim presudama.

5.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 110.692 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 209.431 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Pravobranilaštva.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	6.149	6.493	106
Stalna sredstva	119.992	104.199	87
Ukupno aktiva:	126.141	110.692	88
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	98.521	105.232	107
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	



Izvori sredstava	119.993	104.199	87
Ukupno pasiva:	218.514	209.431	96

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (104.199 KM), obaveze prema dobavljačima (18.704 KM) i obaveze prema zaposlenima za plaće, naknade, poreze i doprinose (68.301 KM), koje su izmirene u 2018. godini.

Pravobranilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2017. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. JAVNE NABAVKE

Pravobranilaštvo je donijelo plan nabavki za 2017. godinu, koji je tokom godine imao određene dopune u skladu s potrebama institucije. Za provođenje postupaka javnih nabavki imenovana je jedna komisija.

Prema prezentovanim podacima iz sistema e-nabavke, ukupna vrijednost zaključenih ugovora na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki iznosi 92.971 KM. Na osnovu plana javnih nabavki provedeno je devet konkurentskih postupka (šest s predviđenom e-aukcijom), dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma. U toku 2017. godine zaključeno je šest okvirnih sporazuma na period od dvije godine u vrijednosti od 17.337 KM.

U toku godine zaprimljena je jedna žalba od ponuđača za nabavku goriva na osnovu koje je Ured za razmatranje žalbi svojim rješenjem poništio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, a Pravobranilaštvo dodijelilo ugovor drugom ponuđaču.

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

7. KOMENTARI

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. 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 finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	1.582.000	-3.400	1.578.600	1.004.932	64
Bruto plaće i naknade	749.000	0,00	749.000	740.031	99
Naknade troškova zaposlenih	129.000	-22.900	106.100	83.794	79
Putni troškovi	51.000	0	51.000	31.625	62
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	34.000	0	34.000	24.435	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.000	0	1.000	369	37
Nabavka materijala	15.000	4.200	19.200	11.210	58
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	0	20.000	17.486	87
Unajmljivanje imovine i opreme	8.000	0	8.000	7.512	94
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	0	11.000	10.823	98
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	1.483	30
Ugovorene i druge posebne usluge	559.000	15.300	574.300	76.164	13
2. Kapitalni izdaci	14.000	3.400	17.400	17.297	99
Nabavka zemljišta		0			
Nabavka građevina		0			
Nabavka opreme	14.000	3.400	17.400	17.297	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava		0			
Rekonstrukcija i investiciono održ.		0			
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.596.000	0,00	1.596.000	1.022.228	64

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2018. godine.

Pravobranilac:
Mariofil Ljubić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.149	6.493	106
Novčana sredstva	5.020	5.364	107
Kratkoročna potraživanja	1.129	1.129	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	119.992	104.199	87
Stalna sredstva	260.000	276.962	107
Ispravka vrijednosti	140.008	172.762	123
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	119.992	104.199	87
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	126.141	110.692	88

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	98.521	105.232	107
Kratkoročne tekuće obaveze	32.513	36.931	114
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	66.008	68.301	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	119.993	104.199	87
Izvori sredstava	119.993	104.199	87
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	218.514	209.431	96
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 2.3.2018. godine.

Pravobranilac:

Mariofil Ljubić

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.

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 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 8.3.2018. godine

Pravobranilac:

Mariofil Ljubić