

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-719/18

Сарајево, јуни 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Организација и руковођење	8
3.2	Финансијско управљање и контрола	9
3.3	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Преглед прихода и примитака	12
5.3	Биланс стања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
7.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Правобранилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правобранилаштво)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Правобранилаштва не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Правобранилаштва приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Правобранилаштва за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Правобранилаштво руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Правобранилаштва је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Правобранилаштва, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације



Правобранилаштва за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Правобранилаштво није ускладило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с важећим одлукама Савјета министара БиХ нити врши оцјењивање државних службеника и запосленика у складу с важећим прописима (тачка 3.1. Извјештаја).

Сарајево, 28.6.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

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

- има функцију законског заступника Босне и Херцеговине, њених институција и органа, пред свим редовним судовима БиХ и државним органима;
- заступа наведене институције пред Уставним судом БиХ;
- у управним споровима заступа институције и органе БиХ по овласти институције која је у спору;
- заступа Босну и Херцеговину пред међународним судовима, судовима других држава, међународним арбитражама и међународним органима других држава, а по посебној овласти може заступати ентитете и Брчко дистрикт БиХ.

Поред наведеног, Правобранилаштво врши правно савјетовање, контролу законитости закључених уговора имовинско-правне природе институција Босне и Херцеговине те даје правна мишљења на приједлоге закона и других прописа којим се уређују имовинско-правни односи, тј. стичу права и стварају обавезе према имовини у власништву Босне и Херцеговине.

Правобранилаштво за свој рад одговара Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ, којима је дужно најмање једном годишње поднијети извјештај.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на слабости система контроле у дијелу који се односи на уплате трошкова поступака који се уплаћују по правоснажним судским одлукама. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Правобранилаштво није поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука

2.1 Реализоване препоруке

- Савјет министара БиХ је крајем новембра 2017. године именовао правобраниоца и замјенике правобраниоца.

- Правобранилаштво је унаприједило контролу уплата трошкова поступака по правоснажним судским одлукама, тако да редовно врши срањење уплата евидентираних у Главној књизи с конкретним предметом.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Предузимају се активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу с важећим прописима.
- У току су активности на успостављању ванбилансних евиденција потраживања по свим дужницима и активним предметима и њиховој наплати, као и активности на увођењу и имплементацији информационог система управљања предметима Правобранилаштва и праћења прихода.

2.3 Нереализоване препоруке

- Није усвојен нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији у складу с важећим одлукама Савјета министара БиХ, тако да се и даље ангажовање возача и сарадника за рад на предметима врши на основу уговора о дјелу.
- Правобранилаштво није ни у 2017. години оцјењивало државне службенике и запосленике у складу с важећим прописима.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Правобранилаштво је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Функцију Правобранилаштва врше правобранилац и два замјеника правобраниоца, а у раду им помажу помоћници правобраниоца. Правобраниоца и замјенике правобраниоца именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 16 мјесеци. У 2017. години функцију Правобранилаштва су вршили в.д. правобраниоца и в.д. замјеника правобраниоца. Савјет министара БиХ је Рјешењем о именовању од 22.11.2017. године, а које је ступило на снагу 27.12.2017. године, именовао правобраниоца и два замјеника правобраниоца.

Због наведене ситуације нису предузимане активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији који би био усклађен са Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹. Ранији приједлог правилника који је упућиван надлежним институцијама на мишљење је повучен из процедуре јер су, према изјавама руководства, у процедури измјене Закона о Правобранилаштву којим би се требао јасно уредити статус институције те могуће додатне надлежности, што

може имати утицаја на организациону структуру и систематизацију радних мјеста.

Наиме, и даље је организациона структура утврђена Правилником о унутрашњој организацији Правобранилаштва из 2005. године и измјенама из 2009. године, којим су предвиђена 23 извршиоца заједно с правобраниоцем и замјеницима, а с 31.12.2017. године било је 20 извршиоца, колико је одобрено Законом о буџету институција БиХ за 2017. годину.

Такође, за обављање редовних послова, Правобранилаштво ангажује четири лица по основу уговора о дјелу (два возача и два сарадника за рад на предметима), јер ови послови нису систематизовани важећим Правилником, а за истима, према наводима руководства, постоји потреба. Потребу за додатним кадровским капацитетима и ангажовањем наведених лица руководство већ дуже вријеме наводи у Извјештају о раду, а образлаже повећаним обимом пословања у односу на период када је донесен Правилник о унутрашњој организацији.

Везано за процес управљања људским ресурсима, констатовано је да Правобранилаштво није ни у 2017. години вршило оцјењивање државних службеника и запосленика сходно важећим прописима.

Препорука

Правобранилаштво треба интензивирати активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији, који ће бити усклађен с наведеним одлукама Савјета министара БиХ и потребама институције.

Правобранилаштво је дужно вршити оцјењивање државних службеника и запосленика у складу с важећим прописима.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ прописана је обавеза и начин на који институције БиХ требају успоставити систем финансијског управљања и контроле.

Правобранилаштво је почетком 2017. године именovalo радну групу и донесен је акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу с наведеним прописима. Током године донесено је више правила и процедура из области финансијског пословања којима су детаљније дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада, као и нивои овлаштења и одговорности те контролни поступци. Урађена је мапа и описи финансијских процеса с главним ризицима, али не и мапа и описи осталих процеса који постоје у институцији. Такође, активности везане за утврђивање и израду регистра ризика нису још увијек извршене.

Правобранилаштво је доставило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2017. годину Централној хармонизацијској јединици (ЦХЈ).

Препорука

Препоручујемо Правобранилаштву да оконча активности на изради мапе и описа свих процеса који постоје у институцији те активности везане за утврђивање и израду регистра ризика, а све у циљу имплементације процеса финансијског управљања и контроле у складу с прописима, и смањења ризика пословања цјелокупне институције.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерну ревизију у Правобранилаштву треба обављати Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ. У 2017. години није вршена интерна ревизија. Потписан је Споразум и Повеља о вршењу интерне ревизије с Јединицом интерне ревизије Министарства правде. Прва интерна ревизија је планирана у 2018. години.

4. БУЏЕТ

Правобранилаштво је пројекцијом буџета за 2017. годину планирало буџет у износу од 1.616.000 КМ. Основни захтјев у износу од 1.596.000 КМ планиран је на бази 20 запослених и увећан је у односу на претходну годину ради финансирања трошкова међународних спорова и арбитража у износу од 520.000 КМ (за услуге превоза 20.000 КМ, за ангажовање адвокатских кућа и правних експерата 480.000 КМ те за путне трошкове 20.000 КМ). У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 20.000 КМ за пријем приправника, тако да је укупна пројекција буџета Правобранилаштва за 2017. годину износила 1.616.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину³ Правобранилаштву су одобрена средства у износу од 1.596.000 КМ и 20 запослених (у висини основног захтјева). У односу на претходну годину, одобрена средства су за 531.000 КМ или 50% већа, а највећим дијелом због одобрених средстава за финансирање трошкова међународних спорова и арбитража у износу 520.000 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.
КМ

Износи у



Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	1.582.000	-3.400	1.578.600	1.004.931	64
Капитални издаци	14.000	3.400	17.400	17.297	99
Текући грантови	0	0	0	0	0
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
Новчане донације	0	0	0	0	0
Укупно:	1.596.000	0	1.596.000	1.022.228	64

Правобранилаштво је извршило два реструктурисања расхода буџета, 22.5.2017. године и 29.12.2017. године, која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ реструктурисања износио је 22.900 КМ или 1,43% укупно одобреног буџета за 2017. годину. Повећани су издаци за набавку материјала (4.200 КМ), издаци за уговорене услуге (15.300 КМ) те издаци за набавку опреме (3.400 КМ), а смањени издаци за накнаде трошкова запослених за 22.900 КМ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Правобранилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Такође, Извјештај о рада Правобранилаштва за 2017. годину је достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.022.228 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 573.772 КМ, или 64% расхода планираних буџетом.

Разлог овако ниског процента извршења буџета у 2017. години је што средства одобрена за ангажовање адвокатских кућа и правних експерата у поступцима арбитража нису реализована. Наиме, с обзиром на то да је Савјет министара БиХ 17. јула 2017. године с Владом Републике Српске закључио Споразум о међусобним правима и обавезама у вези с Арбитражним поступком, који се води пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону у правној ствари тужилаца „Вијадукт Порторож“, и други против Босне и Херцеговине ради накнаде штете (висина спора 100 милиона КМ)¹, којим је утврђено да ће Влада Републике Српске у име Босне и Херцеговине платити све трошкове адвоката, правних и финансијских савјетника и других експерата и консултаната, као и трошкове вођења Арбитражног поступка, Правобранилаштво није у 2017. години имало издатака по овом питању.

У извјештајном периоду, од одобрених 520.000 КМ за потребе арбитражних поступака утрошено је укупно 12.792 КМ, и то за путне трошкове 9.837 КМ и услуге превоза 2.955 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (740.031 КМ), накнаде трошкова запослених (83.794 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (24.435 КМ), путне трошкове (31.625 КМ), издатке за употребу возила (37.399 КМ), издатке за уговоре о дјелу – бруто (63.412 КМ) те набавку опреме (17.297 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи у 2017. години исказани су у Годишњем финансијском извјештају у износу од 240.161 КМ, односно 60% планираних прихода. Приходи се у цијелости односе на приходе од накнада трошкова судских поступака по правоснажним пресудама. Остварени приходи су за 27,5% мањи него у прошлој години. С обзиром на то да у Правобранилаштву још увијек нису успостављене комплетне ванбилансне евиденције донесених судских пресуда, односно стања њихове наплаћености, планирање прихода се углавном врши на основу прошлогодишњег остварења без посебног увида у предмете.

Ревизијом је констатовано да је Правобранилаштво, у складу с препорукама ревизије у 2017. години, вршило сравњење евидентираних уплата у Главној књизи с конкретним предметом, те да је само мањи број уплата остао непрепознат и неуезан с конкретним предметом. Као и претходних година, проблем представљају уплате за предмете из ранијих година, које се врше по ранијим инструкцијама, а због релативно малог броја података који се уписују у Главну књигу, из којих се не може видјети на који конкретан предмет се уплата односи. За очекивати је да ће и овај проблем бити превазиђен у наредном периоду кад се успоставе ванбилансне евиденције потраживања по свим дужницима и активним предметима које је Правобранилаштво почело успостављати у 2017. години (успостављене су евиденције за период 2015 – 2017. година).

Такође, започете су активности на увођењу и имплементацији информационог система управљања предметима Правобранилаштва и система праћења прихода, чијим завршетком би, између осталог, требала да буде обезбијеђена и адекватна софтверска подршка за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате на ефикасан начин.

Када је ријеч о ефикасности наплате досуђених трошкова, констатовано је да се предузимају активности у циљу њихове наплате, међутим, за одређене предмете из ранијих година и поред предузиманих активности није било наплате. Према презентованим информацијама, ради се о извршењу кривичних пресуда у погледу одузимања противправно стечене имовинске користи, гдје је главни узрок немогућности наплате то што осуђено лице не посједује имовину из које би се извршила наплата досуђених трошкова и имовинске користи у корист Буџета институција БиХ.

По одређеном броју пресуда, наплата трошкова парничног поступка се врши у ратама због слабог имовинског стања извршеника, тако да наплата трошкова траје дужи период, па и више година.

Препорука



Препоручујемо Правобранилаштво да настави с активностима на успостављању евиденција потраживања по свим дужницима и активним предметима и њиховој наплати, а све у циљу унапређења процеса планирања прихода и праћења наплате потраживања, лакшег сравањења евидентираних уплата у Главној књизи с конкретним предметом као и обезбјеђења информација о досуђеним, наплаћеним и ненаплаћеним трошковима по правоснажним судским пресудама.

5.3. Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 110.692 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 209.431 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Правобранилаштва.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	6.149	6.493	106
Стална средства	119.992	104.199	87
Укупно актива:	126.141	110.692	88
Краткорочне обавезе и разграничења	98.521	105.232	107
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Извори средстава	119.993	104.199	87
Укупно пасива:	218.514	209.431	96

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (104.199 КМ), обавезе према добављачима (18.704 КМ) и обавезе према запосленима за плате, накнаде, порезе и доприносе (68.301 КМ), које су измирене у 2018. години.

Правобранилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, обавеза, потраживања и новчаних средстава на 31.12.2017. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правобранилаштво је донијело план набавки за 2017. годину, који је током године имао одређене допуне у складу с потребама институције. За провођење поступака јавних набавки именована је једна комисија.

Према презентованим подацима из система е-набавке, укупна вриједност закључених уговора на основу проведених поступака јавних набавки износи 92.971 КМ. На основу плана јавних набавки проведено је девет конкурентских поступка (шест с предвиђеном е-аукцијом), док су остале набавке проведене путем директних споразума. У току 2017. године закључено је шест оквирних споразума на период од двије године у вриједности од 17.337 КМ.

У току године запримљена је једна жалба од понуђача за набавку горива на основу које је Канцеларија за разматрање жалби својим рјешењем поништила Одлуку о избору најповољнијег понуђача, а Правобранилаштво додијелило уговор другом понуђачу.

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

7. КОМЕНТАРИ

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину



Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.582.000	-3.400	1.578.600	1.004.932	64
Бруто плате и накнаде	749.000	0,00	749.000	740.031	99
Накнаде трошкова запослених	129.000	-22.900	106.100	83.794	79
Путни трошкови	51.000	0	51.000	31.625	62
Издаци телефонских и пошт. услуга	34.000	0	34.000	24.435	72
Издаци за енергију и ком. услуге	1.000	0	1.000	369	37
Набавка материјала	15.000	4.200	19.200	11.210	58
Издаци за услуге превоза и горива	20.000	0	20.000	17.486	87
Унајмљивање имовине и опреме	8.000	0	8.000	7.512	94
Издаци за текуће одржавање	11.000	0	11.000	10.823	98
Издаци за осигурање	5.000	0	5.000	1.483	30
Уговорене и друге посебне услуге	559.000	15.300	574.300	76.164	13
2. Капитални издаци	14.000	3.400	17.400	17.297	99
Набавка земљишта		0			
Набавка грађевина		0			
Набавка опреме	14.000	3.400	17.400	17.297	99
Набавка осталих сталних средстава		0			
Реконструкција и инвестиционо одрж.		0			
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.596.000	0,00	1.596.000	1.022.228	64

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 2.3.2018. године.

Правобранилац:
Мариофил Љубић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	6.149	6.493	106
Новчана средства	5.020	5.364	107
Краткорочна потраживања	1.129	1.129	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	119.992	104.199	87
Стална средства	260.000	276.962	107
Исправка вриједности	140.008	172.762	123
Неотписана вриједност сталних средстава	119.992	104.199	87
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	126.141	110.692	88

3. Краткорочне обавезе и разграничења	98.521	105.232	107
Краткорочне текуће обавезе	32.513	36.931	114
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	66.008	68.301	103
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	119.993	104.199	87
Извори средстава	119.993	104.199	87
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	218.514	209.431	96
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Руководство је Биланс стања одобрило 2.3.2018. године.

Правобранилац:
Мариофил Љубић

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

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Правобранилаштва Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Правобранилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 8.3.2018. године

Правобранилац:

Мариофил Љубић