

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

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

Sarajevo, lipanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	8
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	11
5.3 Bilanca stanja	13
6. JAVNE NABAVE	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Pravobraniteljstva odgovorno je za izradu 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Pravobraniteljstva 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 prosudbi 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 odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Pravobraniteljstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Pravobraniteljstva za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Pravobraniteljstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Pravobraniteljstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Pravobraniteljstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobraniteljstva za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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



- Pravobraniteljstvo nije uskladilo Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH niti vrši ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika sukladno važećim propisima (točka 3.1. Izvješća).

Sarajevo, 28.6.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Pravobraniteljstvo je utemeljeno 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 kojem 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 Bosne i Hercegovine. Pravobraniteljstvo za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH, kojima je dužno najmanje jednom godišnje podnijeti izvješće.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Pravobraniteljstva za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na slabosti sustava kontrole u dijelu koji se odnosi na uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravosnažnim sudbenim odlukama. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobraniteljstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

2.1 Realizirane preporuke

- Vijeće ministara BiH je krajem studenog 2017. godine imenovalo pravobranitelja i zamjenike pravobranitelja.
- Pravobraniteljstvo je unaprijedilo kontrolu uplata troškova postupaka po pravosnažnim sudbenim odlukama, tako da redovito vrši sravnjenje uplata

evidentiranih u Glavnoj knjizi s konkretnim predmetom.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.
- U tijeku su aktivnosti na uspostavljanju vanbilančnih evidencija potraživanja po svim dužnicima i aktivnim predmetima i njihovoj naplati, kao i aktivnosti na uvođenju i implementaciji informacijskog sustava upravljanja predmetima Pravobraniteljstva i praćenja prihoda.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Nije usvojen novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH, tako da se i dalje angažiranje vozača i suradnika za rad na predmetima vrši na temelju ugovora o djelu.
- Pravobraniteljstvo nije ni u 2017. godini ocjenjivalo državne službenike i uposlenike sukladno važećim propisima.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Pravobraniteljstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

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. Funkcija pravobranitelja podliježe rotaciji u razdobljima od po 16 mjeseci. U 2017. godini funkciju Pravobraniteljstva su vršili v.d. pravobranitelja i v.d. zamjenika pravobranitelja. Vijeće ministara BiH je Rješenjem o imenovanju od 22.11.2017. godine, a koje je stupilo na snagu 27.12.2017. godine, imenovalo pravobranitelja i dva zamjenika pravobranitelja.

Zbog navedene situacije nisu poduzimane aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji bi bio usklađen sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja 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 Pravobraniteljstvu kojim bi se trebao jasno urediti status institucije te moguće dodatne nadležnosti, što može imati utjecaja na organizacijsku strukturu i sistematizaciju radnih mjesta.

Naime, i dalje je organizacijska struktura utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju Pravobraniteljstva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23

izvršitelja zajedno s pravobraniteljem i zamjenicima, a s 31.12.2017. godine bilo je 20 izvršitelja, koliko je odobreno Zakonom o proračunu institucija BiH za 2017. godinu.

Također, za obavljanje redovnih poslova, Pravobraniteljstvo angažira četiri osobe po osnovu ugovora o djelu (dva vozača i dva suradnika za rad na predmetima), jer ovi poslovi nisu sistematizirani važećim Pravilnikom, a za istima, prema navodima rukovodstva, postoji potreba. Potrebu za dodatnim kadrovskim kapacitetima i angažiranjem navedenih osoba rukovodstvo već duže vrijeme navodi u Izvješću o radu, a obrazlaže povećanim opsegom poslovanja u odnosu na razdoblje kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustroju.

Vezano za proces upravljanja ljudskim resursima, konstatirano je da Pravobraniteljstvo nije ni u 2017. godini vršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika sukladno važećim propisima.

Preporuka

Pravobraniteljstvo treba intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju, koji će biti usklađen s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

Pravobraniteljstvo je dužno vršiti ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika sukladno važećim propisima.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH propisana je obveza i način na koji institucije BiH trebaju uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole.

Pravobraniteljstvo je početkom 2017. godine imenovalo radnu grupu i donesen je akcijski plan za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno navedenim propisima. Tijekom godine doneseno je više pravila i procedura iz oblasti financijskog poslovanja kojima su detaljnije definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i razine ovlaštenja i odgovornosti te kontrolni postupci. Urađena je mapa i opisi financijskih 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.

Pravobraniteljstvo je dostavilo Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ).

Preporuka

Preporučamo Pravobraniteljstvu 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 financijskog upravljanja i kontrole sukladno propisima, i smanjenja rizika poslovanja cjelokupne institucije.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju u Pravobraniteljstvu treba obavljati Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH. U 2017. godini nije vršena unutarnja revizija. Potpisan je Sporazum i Povelja o vršenju unutarnje revizije s Jedinicom unutarnje revizije Ministarstva pravde. Prva unutarnja revizija je planirana u 2018. godini.

4. PRORAČUN

Pravobraniteljstvo je projekcijom proračuna za 2017. godinu planiralo proračun u iznosu od 1.616.000 KM. Osnovni zahtjev u iznosu od 1.596.000 KM planiran je na bazi 20 uposlenih i uvećan je u odnosu na prethodnu godinu radi financiranja troškova međunarodnih sporova i arbitraža u iznosu od 520.000 KM (za usluge prevođenja 20.000 KM, za angažiranje odvjetničkih kuća i pravnih eksperata 480.000 KM te za putne troškove 20.000 KM). U dodatku proračuna (aneksu) planirano je dodatnih 20.000 KM za prijem pripravnika, tako da je ukupna projekcija proračuna Pravobraniteljstva za 2017. godinu iznosila 1.616.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³ Pravobraniteljstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.596.000 KM i 20 uposlenih (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 financiranje troškova međunarodnih sporova i arbitraža u iznosu 520.000 KM.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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

Pravobraniteljstvo je izvršilo dva prestrukturiranja rashoda proračuna, 22.5.2017. godine i 29.12.2017. godine, koja je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 22.900 KM ili 1,43% ukupno odobrenog proračuna za 2017. godinu. Povećani su izdaci za nabavu materijala (4.200 KM), izdaci za ugovorene usluge (15.300 KM) te izdaci za nabavu opreme (3.400 KM), a smanjeni izdaci za naknade troškova uposlenih za 22.900 KM.

5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Pravobraniteljstvo je sačinilo Godišnje finansijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Također, Izvješće o rada Pravobraniteljstva za 2017. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u razdoblju 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 proračunom za 2017. godinu manje za 573.772 KM, ili 64% rashoda planiranih proračunom.

Razlog ovako niskog postotka izvršenja proračuna u 2017. godini je što sredstva odobrena za angažiranje odvjetničkih kuća i pravnih eksperata u postupcima arbitraža nisu realizirana. Naime, s obzirom na to da je Vijeće ministara BiH 17. srpnja 2017. godine s Vladom Republike Srpske zaključilo Sporazum o međusobnim pravima i obvezama u svezi s Arbitražnim postupkom, koji se vodi pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova u Washingtonu u pravnoj stvari tužitelja „Vijadukt Portorož“, i drugi protiv Bosne i Hercegovine radi naknade štete (visina spora 100 milijuna KM)¹, kojim je utvrđeno da će Vlada Republike Srpske u ime Bosne i Hercegovine platiti sve troškove odvjetnika, pravnih i finansijskih savjetnika i drugih eksperata i konzultanata, kao i troškove vođenja Arbitražnog postupka, Pravobraniteljstvo nije u 2017. godini imalo izdataka po ovom pitanju.

U izvještajnom razdoblju, 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 uposlenih (83.794 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (24.435 KM), putne troškove (31.625 KM), izdatke za uporabu vozila (37.399 KM), izdatke za ugovore o djelu – bruto (63.412 KM) te nabavu opreme (17.297 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

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

Revizijom je konstatirano da je Pravobraniteljstvo, sukladno 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 razdoblju kad se uspostave vanbilančne evidencije potraživanja po svim dužnicima i aktivnim predmetima koje je Pravobraniteljstvo počelo uspostavljati u 2017. godini (uspostavljene su evidencije za razdoblje 2015. – 2017. godina).

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

Kada je riječ o efikasnosti naplate dosuđenih troškova, konstatirano je da se poduzimaju aktivnosti u cilju njihove naplate, međutim, za određene predmete iz ranijih godina i pored poduzimanih aktivnosti nije bilo naplate. Prema prezentiranim informacijama, radi se o izvršenju kaznenih presuda u pogledu oduzimanja protupravno 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 Proračuna institucija BiH.

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

Preporuka

Preporučamo Pravobraniteljstvu 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 sudbenim presudama.

5.3. Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Pravobraniteljstva.

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 obveze i razgraničenja	98.521	105.232	107
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Izvori sredstava	119.993	104.199	87
Ukupno pasiva:	218.514	209.431	96

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

Pravobraniteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2017. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

6. JAVNE NABAVE

Pravobraniteljstvo je donijelo plan nabava za 2017. godinu, koji je tijekom godine imao određene dopune sukladno potrebama institucije. Za provedbu postupaka javnih nabava imenovano je jedno povjerenstvo.

Prema prezentiranim podacima iz sustava e-nabave, ukupna vrijednost zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka javnih nabava iznosi 92.971 KM. Na temelju plana javnih nabava provedeno je devet konkurentskih postupka (šest s predviđenom e-aukcijom), dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma. U tijeku 2017. godine zaključeno je šest okvirnih sporazuma na razdoblje od dvije godine u vrijednosti od 17.337 KM.

U tijeku godine zaprimljena je jedna žalba od ponuđača za nabavu goriva na temelju koje je Ured za razmatranje žalbi svojim rješenjem poništio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, a Pravobraniteljstvo dodijelilo ugovor drugom ponuđaču.

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

7. KOMENTARI

Pravobraniteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta		0			
Nabava građevina		0			
Nabava opreme	14.000	3.400	17.400	17.297	99
Nabava ostalih stalnih sredstava		0			
Rekonstrukcija i investicijsko 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 2.3.2018. godine.

Pravobranitelj:
Mariofil Ljubić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	98.521	105.232	107
Kratkoročne tekuće obveze	32.513	36.931	114
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	66.008	68.301	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 2.3.2018. godine.

Pravobranitelj:
Mariofil Ljubić

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.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. 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 s 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 obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 obuhvaćaju 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, 8.3.2018. godine

Pravobranitelj:

Mariofil Ljubić