



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PRAVOBRANILAŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**PRAVOBRANILAŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-775/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
I IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1 Organizacija i rukovođenje	10
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3 Interna revizija	11
4. BUDŽET	12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilans stanja	14
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	14
6. JAVNE NABAVKE	15
7. KOMENTARI	16
PRILOZI	16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Pravobranilaštva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Pravobranilaštva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Pravobranilaštva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Pravobranilaštva** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Pravobranilaštva** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Pravobranilaštvo nije okončalo aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji bi bio usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH, kao ni aktivnosti na ocjenjivanju državnih službenika i zaposlenika u skladu sa važećim propisima (tačka 3.1. Izvještaja).*
- *Aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima nisu još uvijek okončane (tačka 3.2. Izvještaja).*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Pravobranilaštva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28.6.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

I IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 sa 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Pravobranilaštva za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Pravobranilaštva sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH i neocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika u skladu sa važećim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobranilaštvo nije postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nas nije obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Pravobranilaštvo nije okončalo aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji bi bio usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.			
Pravobranilaštvo nije okončalo aktivnosti na ocjenjivanju državnih službenika i zaposlenika za 2018. godinu u skladu sa važećim propisima.			
Preduzimane su aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u			

skladu sa važećim propisima, ali iste još uvijek nisu okončane.			
U toku su aktivnosti na implementaciji informacionog sistema praćenja potraživanja i prihoda Pravobranilaštva.			

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. Vijeće ministara BiH je 22.11.2017. godine imenovalo pravobranioca i dva zamjenika pravobranioca.

Organizaciona struktura je i dalje utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršioca zajedno sa pravobraniocem i zamjenicima. Na 31.12.2018. godine bilo je 19 izvršilaca.

Aktivnosti pokrenute prethodnih godina na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji 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, nisu do završetka revizije bile u potpunosti okončane iz razloga što su, prema izjavama rukovodstva, u proceduri bile izmjene Zakona o Pravobranilaštvu kojim bi se trebao jasno urediti status institucije te odrediti dodatne nadležnosti, što može imati uticaja na organizacionu strukturu i sistematizaciju radnih mjesta.

Pravobranilaštvo za obavljanje redovnih poslova već duže vrijeme 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 pravda povećanim obimom poslovanja u odnosu na period kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

PREPORUKA 1

Ponovo preporučujemo Pravobranilaštvu da intenzivira aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji će biti usklađen sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

¹ Odluke Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15.

Kada je riječ o ocjenjivanju državnih službenika i zaposlenika, konstatovano je da je Pravobranilaštvo preduzelo aktivnost na ocjenjivanju državnih službenika i zaposlenika na kraju 2018. godine, međutim, ocjenjivanje nije okončano u rokovima propisanim važećom regulativom niti do završetka revizije.

PREPORUKA 2

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

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Radna grupa za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole je sačinila mapu i opise poslovnih procesa te definisala i procijenila rizike, ali rukovodstvo do završetka revizije nije razmatralo i potvrdilo isto.

Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura za procese: prihode i primitke, rashode i izdatke, imovinu i obaveze, javne nabavke, Pravobranilaštvo posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina, a u toku 2018. godine su donesena nedostajuća pravila i uputstva (uputstvo o popisu imovine, potraživanja i obaveza, instrukcije o postupanju kod naplate prihoda, dopune instrukcije o vođenju evidencija prihoda, dopune pravilnika o reprezentaciji).

Pravobranilaštvo je dostavilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ).

PREPORUKA 3

Potrebno je da Pravobranilaštvo okonča aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, shodno važećim propisima, te kontinuirano prati identifikovane rizike jasnim definisanjem odgovornosti za isto.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, za obavljanje interne revizije u Pravobranilaštvu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH.

U 2018. godini, Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH obavila je reviziju Upravljanja ljudskim resursima. U izvještaju su navedene slabosti internih kontrola kod ovog procesa te date preporuke za unapređenje. Pravobranilaštvo je sačinilo plan realizacije datih preporuka prema kojem je predviđeno da iste budu realizovane do juna 2019. godine.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Pravobranilaštvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.740.000 KM i 20 zaposlenih (u visini osnovnog zahtjeva).

Pravobranilaštvo je izvršilo tri prestrukturisanja rashoda budžeta (09.10., 30.11. i 31.12.2018. godine), koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 58.500 KM ili 3,36% ukupno odobrenog budžeta za 2018. godinu. Povećani su izdaci za putne troškove (1.500 KM), izdaci za gorivo (3.500 KM), izdaci za tekuće održavanje (5.000 KM), izdaci za ugovorene usluge (7.500 KM) te izdaci za nabavku opreme (41.000 KM), a smanjeni izdaci za naknade troškova zaposlenih (17.500 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstva u obliku prava (41.000 KM).

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2018. godine iznosi 1.051.639 KM i manje je u odnosu na odobreni budžet za 688.361 KM ili 60% odobrenog budžeta.

Razlozi niskog procenta izvršenja budžeta su: manji broj zaposlenih od aprila 2018. godine (jedan pomoćnik je napustio instituciju), nisu u potpunosti realizovani kapitalni izdaci kako je planirano (realizovana je nabavka softvera za upravljanje prihodima, dok nije nabavljen softver za uredsko poslovanje i upravljanje predmetima), te što sredstva odobrena za angažovanje advokatskih kuća i pravnih eksperata u postupcima arbitraža (520.000 KM) nisu realizovana zbog potpisanih sporazuma Vijeća ministara BiH sa Vladom Republike Srpske. Naime, Vijeće ministara BiH je zaključilo sporazume o međusobnim pravima i obavezama u vezi sa arbitražnim postupcima koji se vode 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)⁵ te u predmetu po tužbi „Elektrogospodarstva Slovenije - Razvoj inženjering“,⁶ kojima 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.

Plan i program rada Pravobranilaštva za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH, dok Izvještaj o radu Pravobranilaštva BiH za 2018. godinu do okončanja procesa revizije nije bio usvojen od rukovodstva i dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama 7.3.2018. godine. U sklopu Godišnjeg finansijskog izvještaja nisu pravovremeno dostavljeni Izvještaj o radu Pravobranilaštva BiH za 2018. godinu te Izjava o ostvarenim ciljevima kako je propisano članom 22a. Zakona o finansiranju institucija BiH⁷ te Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2018. godine.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁵ Službeni glasnik BiH broj 54/17

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/18

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09,42/12

PREPORUKA 4

Pravobranilaštvo je dužno osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu oblast finansijskog izvještavanja.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.051.639 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (709.337 KM), naknade zaposlenih (76.603 KM), putne troškove (32.115 KM), izdatke za upotrebu vozila (48.740 KM), izdatke za ugovore o djelu (49.282 KM - bruto), nabavku opreme (43.512 KM) i nabavku softvera za praćenje potraživanja (31.941 KM).

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu obrazložena su značajna odstupanja realizovanih rashoda u odnosu na rashode odobrene budžetom te u odnosu na rashode realizovane prethodne godine.

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 288.116 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 111.884 KM. Također, prihodi su u odnosu na 2017. godinu veći za 20%. Ostvareni prihodi se u cijelosti odnose na prihode od naknada troškova postupaka. Planiranje prihoda se zbog nedostatka sveobuhvatnih evidencija donesenih sudskih presuda odnosno iznosa potraživanja i stanja njihove naplaćenosti vrši na prošlogodišnjem nivou.

U Pravobranilaštvu se vrši sravnjenje evidentiranih uplata u glavnoj knjizi sa konkretnim predmetima, a prema vanbilansnim evidencijama prihoda koje se vode u Pravobranilaštvu broj neprepoznatih uplata, odnosno uplata koje nisu mogle biti uvezane sa konkretnim predmetom je manji (deset za cijelu 2018. godinu). Pored pomenutih evidencija, u Pravobranilaštvu se vode i evidencije potraživanja, ali samo za period od 2015. godine.

Pravobranilaštvo realizuje projekat „Uvođenje i implementacija informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine 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. Realizacija samog projekta je podijeljena u tri faze. Prva faza koja je planirana za 2017. godinu je i završena. U 2018. godini je provedena procedura nabavke softvera za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate i u toku je realizacija samog ugovora za implementaciju softvera.

U Pravobranilaštvu se preduzimaju aktivnosti u cilju naplate dosuđenih naknada troškova postupaka. Kao i ranijih godina, jedan od problema naplate potraživanja čine predmeti koji se odnose na izvršenje krivičnih presuda, a razlog za nemogućnost naplate jeste u nepostojanju imovine koja se nalazi u posjedu osobe koja je osuđena, iz koje bi se izvršila naplata samog potraživanja.

Pravobranilaštvo je početkom 2018. godine donijelo Uputstvo o načinu i postupku odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obaveza u ratama u korist BiH, čime su definisane procedure odobravanja plaćanja u ratama. Pomenutim uputstvom je definisan i način praćenja plaćanja i izvještavanje o tome. U pojedinim slučajevima testiranog uzorka konstatovali smo da nije u potpunosti postupljeno prema navedenom Uputstvu u dijelu evidentiranja odobrenih plaćanja u ratama, a što je važno u cilju osiguranja tačnih evidencija o potraživanjima i dužnicima i o čemu treba povesti računa.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Pravobranilaštvo nastavi sa aktivnostima na implementaciji softvera za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate kako bi sam proces naplate dosuđenih troškova postupaka bio što efikasniji, a što bi također omogućilo i bolje planiranje prihoda Pravobranilaštva kao i kvalitetnije izvještavanje o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 115.310 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 272.523 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (112.513 KM), obaveze prema dobavljačima (55.980 KM), obaveze prema zaposlenima (64.178 KM) i kratkoročna razgraničenja (34.477 KM).

Pravobranilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu Pravobranilaštvo je odobreno 20 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine je bilo 19 zaposlenih. Pravobranilaštvo nije vršilo prijem državnih službenika i zaposlenika na neodređeno i određeno vrijeme. U toku godine, jedan pomoćnik pravobranioca je napustio Pravobranilaštvo.

6. JAVNE NABAVKE

Pravobranilaštvo je donijelo plan nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁸. Tokom godine plan nabavki je imao određene dopune u skladu sa 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 108.342 KM bez PDV-a. Na osnovu plana javnih nabavki provedeno je osam konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma. U toku 2018. godine zaključena su tri okvirna sporazuma u vrijednosti od 43.891 KM bez PDV-a i to: usluge štampanja (8.268 KM), nabavka usluga servisiranja i održavanja opreme (8.323 KM bez PDV-a) i nabavka usluga razvoja informacionog sistema za evidenciju prihoda i potraživanja za potrebe Pravobranilaštva (27.300 KM bez PDV-a).

U toku godine zaprimljene su dvije žalbe od ponuđača za nabavku usluga štampanja i uredskog materijala, od kojih je jedna prihvaćena od strane ugovornog organa, a druga je prihvaćena od strane Ureda za razmatranje žalbi, po kojoj je Pravobranilaštvo postupilo.

U postupku javne nabavke usluga servisa i održavanja vozila za potrebe Pravobranilaštva konstatovano je da izabrani ponuđač nije dostavio ovjerenu kopiju sudske registracije, kako je definisano konkurentskim zahtjevom, tako da bi se ubuduće trebalo više pažnje posvetiti ocjeni ponuda i dostavljenih dokaza u skladu sa postavljenim zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji.

Shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata, lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljeni su na internet stranici Pravobranilaštva. Također, institucija je u toku godine za 58,33% postupaka javnih nabavki predvidjela provođenje e-aukcije.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.623.000	0	1.623.000	976.186	60
Bruto plaće i naknade	751.000		751.000	709.337	94
Naknade troškova zaposlenih	142.000	-17.500	124.500	76.603	62
Putni troškovi	51.000	1.500	52.500	32.115	61
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	33.000		33.000	19.909	60
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.000		1.000	137	14
Nabavka materijala	19.000		19.000	15.338	81
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	3.500	23.500	22.727	97
Unajmljivanje imovine i opreme	12.000		12.000	11.435	95
Izdaci za tekuće održavanje	15.000	5.000	20.000	16.041	80
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.760	46
Ugovorene i druge posebne usluge	573.000	7.500	580.500	69.784	12
2. Kapitalni izdaci	117.000	0	117.000	75.453	64
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	17.000	41.000	58.000	43.512	75
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100.000	-41.000	59.000	31.941	54
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		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.740.000	0	1.740.000	1.051.639	60

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 4.3.2019. godine.

Pravobranilac:
Ismet Velić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.796	6.493	43
Novčana sredstva	1.668	5.364	31
Kratkoročna potraživanja	1.129	1.129	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	112.513	104.199	108
Stalna sredstva	318.357	276.962	115
Ispravka vrijednosti	205.844	172.762	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	112.513	104.199	108
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	115.310	110.693	104
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	160.010	105.232	152
Kratkoročne tekuće obaveze	61.356	36.931	166
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	64.178	68.301	94
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	34.477	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	112.513	104.199	108
Izvori sredstava	112.513	104.199	108
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	272.523	209.432	130

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 4.3.2019. godine.

Pravobranilac:
Ismet Velić

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 2018. 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 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 4.3.2019.

Pravobranilac:

Ismet Velić