



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PRAVOBRANILAŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-685/20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	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	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.4	Interna revizija	12
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.2	Pregled prihoda i primitaka	15
5.3	Bilans stanja	16
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	17
6.	JAVNE NABAVKE	17
7.	OSTALO	18
8.	KOMENTARI	19
	PRILOZI	19

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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 2019. 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 2019. 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 reviziji 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 (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih propisa (tačka 3.3. Izvještaja);*
- *angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu (tačka 5.1.1 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, 2.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II 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 2019. 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 2018. 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 te na neokončavanje aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole 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 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH su u toku.			
Pravobranilaštvo je u 2019. godini provelo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika u skladu sa važećim propisima.			
Radna grupa za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole je sačinila mape i opise poslovnih procesa te definisala i procijenila rizike koje je rukovodstvo krajem			

2019. godine usvojilo, ali još uvijek nije definisan proces upravljanja rizicima te ažuriran Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji shodno važećim propisima.			
Pravobranilaštvo je sačinilo Izjavu o ostvarenim ciljevima kako je propisano članom 22a. Zakona o finansiranju institucija BiH i istu dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH uz Godišnji finansijski izvještaj.	●		
Pravobranilaštvo je implementiralo softver za evidentiranje i praćenje potraživanja i prihoda, a u toku 2020. godine je planiran unos predmeta (potraživanja) u softver.		●	

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 osam mjeseci.

Organizaciona struktura je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršioca zajedno sa pravobraniocem i zamjenicima. Na 31.12.2019. godine u Pravobranilaštvu je bilo je zaposleno 18 izvršilaca.

Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o načelima 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 su u toku. Pravobranilaštvo je 27.06.2019. godine nadležnoj komisiji Ministarstva pravde BiH (Komisija za analizu radnih mjesta) dostavilo na analizu prijedlog opisa poslova šest službeničkih radnih mjesta. Ministarstvo je dalo mišljenje 16.9.2019. na osnovu kojeg je Pravobranilaštvo sačinilo izmjene i ponovo tražilo mišljenje 15.10.2019. godine i tek u maju 2020. godine dobilo odgovor od Ministarstva.

¹ Odluke Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18.

PREPORUKA 1

Imajući u vidu važnost donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta shodno potrebama kao i obavezu usklađenosti istog sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, te da Pravobranilaštvo već više godina radi na ovom pitanju, ponovo preporučujemo Pravobranilaštvu da zauzme proaktivan pristup na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i usvajanju istog od strane Vijeća ministara BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Pravobranilaštvo je u 2019. godini preduzimalo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole 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 mape i opise poslovnih procesa te definisala i procijenila rizike koje je rukovodstvo krajem 2019. godine usvojilo.

Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura za procese prihoda i primitka, rashoda i izdatka, upravljanja imovinom i obavezama, javnih nabavki, Pravobranilaštvo posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina te po potrebi ažurira i donosi nova pravila i procedure. U toku 2019. godine aktivno je rađeno na donošenju nedostajućih i ažuriranju postojećih pravila i uputstava.

Međutim, Pravobranilaštvo nije definisalo strategiju upravljanja rizicima te, s obzirom na to da je na snazi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine, istim nisu definisane obaveze rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³.

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ), ali nakon propisanog roka (Izvještaj je dostavljen 7.5.2020. godine, a rok je bio 15.2.2020. godine). U navedenom izvještaju Pravobranilaštvo je navelo da u narednom periodu planira donijeti strategiju upravljanja rizicima.

PREPORUKA 2

Pravobranilaštvo treba nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima, a naročito u dijelu upravljanja rizicima, te novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, čija izrada je u toku, propisati obavezu rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 51/18

3.3 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na nedosljednu primjenu određenih zakonskih i internih propisa, a posljedica su neadekvatnog nadzora zaposlenih koji su zaduženi za te poslove. Konstatovane slabosti se odnose na sljedeće:

- Pravobranilaštvo je preduzimalo aktivnosti na realizaciji preporuka Ureda za reviziju, međutim nije postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nije obavijestilo Ured za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.
- Godišnji finansijski izvještaj nije dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH u propisanom roku, a ni Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu nije dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.
- Do kraja maja 2020. godine nisu bile okončane aktivnosti na izradi izvještaja o radu Pravobranilaštva iako je u toku 2019. godine Pravobranilaštvo donijelo Instrukciju o izradi izvještaja u Pravobranilaštvu s ciljem definisanja procedura i odgovornosti i osiguranja blagovremenog sačinjavanja izvještaja o radu i drugih izvještaja koje Pravobranilaštvo sačinjava shodno važećim propisima i zahtjevima nadležnih institucija.
- Rashodi u iznosu od 7.203 KM koji se odnose na 2019. godinu nisu evidentirani u Glavnu knjigu i obuhvaćeni Godišnjim finansijskim izvještajem za 2019. godinu čime su ukupni rashodi potcijenjeni za navedeni iznos.

PREPORUKA 3

Pravobranilaštvo treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih zakonskih i podzakonskih propisa.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ 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 2019. godini Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH obavila je naknadnu reviziju Upravljanja ljudskim resursima kojom je konstatovano da je Pravobranilaštvo realizovalo sve date preporuke te reviziju procesa naplate potraživanja i prihoda. U izvještaju su navedene slabosti internih kontrola kod ovog procesa u smislu nedostatka pisanih kontrola u određenim segmentima procesa i slabosti u dijelu efikasne naplate potraživanja te date preporuke za unapređenje. Pravobranilaštvo je sačinilo plan realizacije datih preporuka.

⁴ 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 2019. godinu⁵, Pravobranilaštvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.750.000 KM i 20 zaposlenih. Za tekuće izdatke je odobreno 1.633.000 KM, a za kapitalne izdatke 117.000 KM.

S obzirom na to da je navedeni Zakon o budžetu usvojen tek krajem 2019. godine, Pravobranilaštvo se tokom godine finansiralo na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Krajem godine, nakon usvajanja budžeta, Pravobranilaštvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁶, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 47.300 KM. Povećani su putni troškovi (10.600 KM), izdaci za ugovorene usluge (35.200 KM) i izdaci za gorivo i prijevoz (1.500 KM), a umanjene su naknade troškova zaposlenih (40.100 KM) te izdaci za PTT troškove (7.200 KM).

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2019. godine iznosi 1.023.803 KM i manje je u odnosu na odobreni budžet za 726.197 KM ili 59% odobrenog budžeta. Tekući izdaci su realizovani u iznosu 1.014.616 KM ili 62%, a kapitalni izdaci u iznosu 9.188 KM ili 8%.

Nizak procenat izvršenja je najvećim dijelom posljedica kasnog usvajanja Zakona o budžetu za 2019. godinu, zbog čega Pravobranilaštvo nije bilo u mogućnost pokretati postupke javnih nabavki i utrošiti sredstva odobrena za kapitalne izdatke, zatim manjeg prosječnog broja zaposlenih u odnosu na broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu te toga što su sredstva odobrena Pravobranilaštvu za potrebe arbitražnih postupaka (520.000 KM) realizovana u iznosu od samo 13.931 KM i to u svrhu prisustvovanja međunarodnoj arbitraži u Parizu. Sredstva odobrena za potrebe angažovanja advokatskih kuća i pravnih eksperata u postupcima arbitraža (500.000 KM) nisu realizovana jer, prema izjavama Pravobranilaštva, nije postojala potreba za angažovanjem ovih sredstava. Naime, prema informacijama Pravobranilaštva, u toku su tri arbitražna postupka u kojima Pravobranilaštvo BiH zastupa Bosnu i Hercegovinu. Vijeće ministara BiH je zaključilo sporazume sa Vladom Republike Srpske o međusobnim pravima i obavezama u vezi sa arbitražnim postupkom koji se vodi pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu u pravnoj stvari tužilaca Vijadukt Portorož i drugi protiv Bosne i Hercegovine radi naknade štete⁷ te u predmetu po tužbi Elektrogospodarstva Slovenije - Razvoj inženjering⁸ kojima je utvrđeno da će Vlada Republike Srpske u ime Bosne i Hercegovine platiti troškove advokata, pravnih i finansijskih savjetnika, i drugih eksperata i konsultanata, kao i troškove vođenja arbitražnog postupka.

Pravobranilaštvo je sačinilo Plan i program rada za 2019. godinu, dok Izvještaj o radu Pravobranilaštva BiH za 2019. godinu do okončanja procesa revizije nije bio sačinjen i usvojen od rukovodstva. U skladu sa Zakonom o Pravobranilaštvu⁹, Pravobranilaštvo o svom radu izvještava Parlamentarnu skupštinu BiH i Vijeće ministara BiH, ali nisu definisani rokovi za izradu ovog izvještaja.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁶ Odluka o prestrukturisanju od 31.12.2019. godine

⁷ Službeni glasnik BiH broj 54/17

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/18

⁹ Službeni glasnik BiH, br. 8/02, 10/02, 44/04, 102/09 i 47/14

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama, ali ne u propisanom roku (izvještaj je dostavljen 15.4.2020. godine, a korekcije izvještaja 7.5.2020. godine).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.023.803 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (696.123 KM), naknade zaposlenih (87.985 KM), putne troškove (50.694 KM), izdatke za upotrebu vozila (47.996 KM), izdatke za ugovore o djelu (72.366 KM - bruto), nabavku opreme (9.188 KM).

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2019. godinu detaljno je obrazložena realizacija rashoda te značajna odstupanja realizovanih rashoda u odnosu na rashode odobrene budžetom.

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

5.1.1 Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovore o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2019. godini iznose 72.366 KM, od čega su neto naknade 59.600 KM. U odnosu na prethodnu godinu neto izdaci su veći za 20.800 KM. Angažovano je ukupno 10 izvršilaca, od kojih je šest u kontinuitetu. Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno na poslovima koji nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, i to za poslove vozača-kurira zamjenika pravobranioca i pomoćnika pravobranioca (dvije osobe u neto iznosu 20.200 KM), pravne poslove (tri osobe u neto iznosu 18.000 KM), jedna osoba za održavanja informacionih sistema u Pravobranilaštvu i podršku u realizaciji ugovora o nabavci softvera za praćenje prihoda (neto 6.100 KM), jedna osoba na poslovima saradnika za odnose s javnošću (neto 9.300 KM) te jednokratno angažman dva eksperta međunarodnog prava i prava EU iz Njemačke (2 x po 2.500 KM neto) i prevodioca (neto 1.000 KM) na organizaciji prve međunarodne naučne konferencije na temu „Međunarodni odnosi i rješavanje sporova u vezi s vlasničkim pravima, pravima mora i granica“. Također, Pravobranilaštvo je na ovoj poziciji tražilo uvećanje sredstava nakon usvajanja budžeta s obzirom na to da je nedostajalo sredstava za izmirenje stvorenih obaveza po ovom osnovu.

Pravobranilaštvo već duže vrijeme za obavljanje redovnih poslova, a koji nisu sistematizovani, u kontinuitetu angažuje određeni broj osoba po osnovu ugovora o djelu (vozači zamjenika i pomoćnika pravobranioca, saradnici za rad na predmetima), a od 2019. godine u kontinuitetu se angažuju po jedna osoba za informatičke poslove te poslove za odnose sa javnošću. Potrebu za angažovanjem navedenih osoba rukovodstvo pravda povećanim obimom poslovanja u odnosu na period kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

PREPORUKA 4

S obzirom na to da je praksa angažovanja osoba za redovne poslove na osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu neprihvatljiva za javni sektor, preporučujemo Pravobranilaštvu da angažovanje osoba po ovom osnovu vrši samo u izuzetnim slučajevima te racionalno koristi sredstva za angažovanje osoba na ovaj način.

Izdaci za rad komisije: Ukupni izdaci za rad komisija sa porezima i doprinosima iznose 7.310 KM od čega su neto naknade 5.496 KM, a odnose se na isplaćene naknade pregovaračkog tijela za mirno rješavanje međunarodnih investicionih sporova. Naime, Vijeće ministara BiH je 24.11.2017. godine donijelo Odluku o formiranju Pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicionih sporova¹⁰, te 24.07.2018. godine Odluku o imenovanju članova stalnog tima za pregovore u postupku mirnog rješavanja međunarodnih investicionih sporova¹¹. U skladu sa navedenim odlukama pregovaračko tijelo čine po jedan predstavnik iz Pravobranilaštva, Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Ministarstva pravde BiH te sekretar iz Pravobranilaštva. Isplata naknade imenovanim članovima tima izvršena je na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o pravu na naknadu članova pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicionih sporova od 15.10.2019. godine¹². U 2019. godini imenovano tijelo je održalo ukupno tri sjednice, a od formiranja ukupno šest sjednica. Izvještaj o radu ovog tijela za 2019. godinu je u toku revizije bio u fazi izrade, iako je navedenom Odlukom Vijeća ministara BiH o formiranju navedenog tijela propisana obaveza mjesečnog izvještavanja o radu istog.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 403.304 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2019. godinu više za 103.304 KM. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni prihodi su veći za 115.187 KM. Ostvareni prihodi se u cijelosti odnose na prihode od naknada troškova sudskih postupaka po sudskim presudama.

U Pravobranilaštvu se vrši sravnjenje evidentiranih uplata u glavnoj knjizi sa konkretnim predmetima. Također, Pravobranilaštvo vodi evidencije o potraživanjima u formi Excel tabela, ali samo za period od 2015. godine, dok za prethodne godine evidencije nisu uspostavljene, pa samim tim postojeće evidencije nisu potpune i ne mogu pružiti pouzdane informacije o iznosu potraživanja Pravobranilaštva. Uvidom u pomenute evidencije ustanovili smo da iste nisu u potpunosti ažurne te da nisu unesene sve uplate po konkretnim predmetima odnosno potraživanjima. Naime, poredeći evidencije prihoda sa evidencijama o potraživanjima na testiranom uzorku smo uočili da postoje uplate koje se nalaze u glavnoj knjizi i u evidenciji prihoda koje nisu unesene i u evidenciju potraživanja. Takav način vođenja evidencija ima za posljedicu neprecizne i nepotpune podatke o iznosu potraživanja za godine za koje se evidencije vode kao i otežano praćenje njihove naplate te nemogućnost kvalitetnog izvještavanja o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka.

Pravobranilaštvo je u prethodne tri godine radilo na realizaciji projekta „Uvođenje i implementacija informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva i sistema

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 17/18

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 58/18

¹² Službeni glasnik BiH, broj 76/19

praćenja prihoda” s ciljem osiguranja adekvatne softverske podrške za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate na efikasan način. U maju 2019. godine završene su aktivnosti na implementaciji softvera, od kada teče garantni rok od godinu dana (do maja 2020. godine). Krajem 2019. godine formirana je radna grupa za testiranje informacionog sistema koja je realizovala testnu fazu samog sistema. Prema prezentovanim informacijama, Pravobranilaštvo je donijelo novi Pravilnik o vođenju evidencije prihoda i potraživanja Pravobranilaštva koji je na snazi od 1.5.2020. godine kada je planirano da se počne sa unosom predmeta u informacioni sistem.

PREPORUKA 5

Pravobranilaštvo treba okončati aktivnosti na implementaciji softvera za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate unosom svih aktivnih predmeta i potraživanja po osnovu sudskih presuda, kako bi sam proces njihove naplate bio što efikasniji te kako bi se omogućilo i bolje planiranje prihoda Pravobranilaštva kao i kvalitetnije i potpunije izvještavanje o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka i ostalim potraživanjima.

U Pravobranilaštvu se preduzimaju aktivnosti u cilju naplate dosuđenih naknada troškova postupaka i drugih potraživanja, ali u pojedinim predmetima iz testiranog uzorka, kod kojih je izvršni postupak pokrenut u 2019. godini, uočili smo da nije bilo aktivnosti na naplati troškova parničnog postupka, što potencijalno ukazuje na određene slabosti sistema internih kontrola kod praćenja naplate troškova postupaka. Interna revizija je obavila reviziju i sačinila izvještaj na temu efikasnosti procesa evidentiranja i praćenja naplate potraživanja po osnovu troškova sudskih postupaka u Pravobranilaštvu te konstatovala da način vođenja evidencija potraživanja i praćenja naplate potraživanja nije u dovoljnoj mjeri efikasan kao i da nedostaju pisane politike i procedure pokretanja izvršnog postupka u slučaju kada potraživanje nije naplaćeno u dosuđenom roku.

Također, Pravobranilaštvo je u 2018. godine donijelo Uputstvo o načinu i postupku odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obaveza u ratama u korist BiH kojim su definisane procedure odobravanja plaćanja u ratama i način praćenja plaćanja i izvještavanje o tome. Konstatovali smo da se po navedenom Uputstvu ne postupa, a zbog neprimjenjivosti istog. Kao i prethodnih 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.

PREPORUKA 6

Pravobranilaštvo treba voditi računa o efikasnoj naplati potraživanja i donijeti politike i procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulisao proces naplate potraživanja te osigurati njihovu dosljednu primjenu.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 106.959 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 217.308 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (103.431 KM), obaveze prema dobavljačima (12.946 KM), obaveze prema fizičkim osobama (11.387 KM), obaveze prema zaposlenima (77.258 KM) i kratkoročna razgraničenja (9.188 KM).

Pravobranilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovana veća odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu za 2019. godinu Pravobranilaštvu su odobrena sredstva za plaće i naknade za 20 zaposlenih. Broj zaposlenih na 31.12.2019. godine je 18 od kojih su tri imenovane osobe (u tabeli 4.1. finansijskih izvještaja Pravobranilaštva navedeno je 19 zaposlenih jer je ista sačinjena prema broju zaposlenih koji su primili plaće, a ne prema stvarnom broju zaposlenih na 31.12.2019. godine kako je propisano Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH).

Pravobranilaštvo u 2019. godini nije vršilo prijem državnih službenika i zaposlenika niti je vršilo unapređenja i interne premještaje.

Za jednu osobu je, zbog sticanja uslova za penziju, krajem 2019. godine, prestao radni odnos u Pravobranilaštvu. Na 31.12.2019. godine je u toku bio javni oglas za prijem jednog pomoćnika pravobranioca.

U skladu sa zakonskim propisima i preporukama revizije Pravobranilaštvo je provelo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine.

6. JAVNE NABAVKE

Pravobranilaštvo je donijelo plan nabavki za 2019. godinu. Određen dio planiranih nabavki nije proveden jer po datom obrazloženju institucija nije imala potrebu za provođenjem istih. Za provođenje postupaka javnih nabavki imenovana je jedna komisija.

Prema prezentovanim podacima iz sistema e-nabavke ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki iznosi 85.941 KM bez PDV-a. Na osnovu plana javnih nabavki provedeno je sedam konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma. Veće nabavke se odnose na nabavku goriva (42.388 KM), nabavka potrošnog materijala za održavanje vozila (3.480 KM), usluge osiguranja vozila (5.856 KM), usluge pranja vozila (2.770 KM), itd.

S obzirom na to da web stranica nije bila u funkciji, Pravobranilaštvo nije izvršilo objavu podataka o zaključenim ugovorima kako je to propisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama, ali je planiralo isto učiniti po uspostavi nove web stranice.

U postupku javne nabavke goriva za vozila Pravobranilaštva konstatovano je da izabrani ponuđač nije dostavio važeći OPC obrazac na najbližem mjestu isporuke koje ponuđač nudi za grad Sarajevo kako je definisano konkurentskim zahtjevom *tako da bi se ubuduće trebalo više pažnje posvetiti ocjeni ponuda i dostavljenih dokaza u skladu sa postavljenim zahtjevima.*

Također, revizijom izdataka za popravak i održavanje vozila (8.436 KM) uočili smo da se značajan dio fakturisanih vrijednosti odnosi na rezervne dijelove koji nisu bili predmet ugovora koji je bio na snazi do septembra 2019. godine.

PREPORUKA 7

Vodeći se dosadašnjim iskustvom u održavanju vozila, Pravobranilaštvo bi, u narednom periodu, trebalo više pažnje posvetiti kreiranju specifikacija za usluge popravka i održavanja vozila kako bi se nepredviđene usluge i rezervni dijelovi sveli na minimum te osiguralo efikasno praćenje zaključenih ugovora.

7. OSTALO

Prema prezentovanim informacijama Pravobranilaštvo je tužena stranka u jednom parničnom postupku pred Sudom BiH. Predmet spora je navodna diskriminacija i naknada štete zbog isplate većeg iznosa na ime neto plaće zaposlenima u Pravobranilaštvu BiH iz entiteta Republika Srpska u odnosu na zaposlene Pravobranilaštva BiH sa prebivalištem u Federaciji Bosne i Hercegovine (50 KM mjesečno po zaposlenom), čime je, navodno, došlo do kršenja principa "ista plaća za isti posao" iz člana 3. a) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine. Prema raspoloživim informacijama postupak je u fazi zakazivanja pripremnog ročišta.

8. 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 2019. 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. 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	1.633.000	0	1.633.000	1.014.616	62
Bruto plaće i naknade	755.000		755.000	696.123	92
Naknade troškova zaposlenih	147.000	-40.100	106.900	87.985	82
Putni troškovi	51.000	10.600	61.600	50.694	82
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	33.000	-7.200	25.800	19.427	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.000		1.000	589	59
Nabavka materijala	19.000		19.000	11.737	62
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	21.000	1.500	22.500	19.925	89
Unajmljivanje imovine i opreme	12.000		12.000	10.663	89
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	13.441	90
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.928	49
Ugovorene i druge posebne usluge	573.000	35.200	608.200	101.103	17
2. Kapitalni izdaci	117.000	0	117.000	9.188	8
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	17.000		17.000	9.188	54
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100.000		100.000		0
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.750.000	0	1.750.000	1.023.803	59
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.750.000	0	1.750.000	1.023.803	59

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 15.4.2020. godine.

Pravobranilac:
Mariofil Ljubić

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.529	2.796	126
Novčana sredstva	0	1.668	0
Kratkoročna potraživanja	3.529	1.129	313
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	103.431	112.513	92
Stalna sredstva	353.264	318.357	111
Ispravka vrijednosti	249.834	205.844	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	103.431	112.513	92
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	106.959	115.310	93
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	113.877	160.010	71
Kratkoročne tekuće obaveze	27.432	61.356	45
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	77.258	64.178	120
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	9.188	34.477	27
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	103.431	112.513	92
Izvori sredstava	103.431	112.513	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	217.308	272.523	80

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 15.4.2020. godine.

Pravobranilac:
Mariofil Ljubić

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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 27.04.2020.

Pravobranilac:

Mariofil Ljubić