



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*PRAVOBRANITELJSTVA
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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-685/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI.....	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	10
3.1	Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2	Financijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola	12
3.4	Unutarnja revizija	12
4.	PRORAČUN.....	13
5.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
5.2	Pregled prihoda i primitaka	15
5.3	Bilanca stanja	17
5.4	Pregled dinamike upošljavanja.....	17
6.	JAVNE NABAVE.....	17
7.	OSTALO	18
8.	KOMENTARI	19
	PRIVICI.....	19

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Pravobraniteljstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Pravobraniteljstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Pravobraniteljstva** 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 **Pravobraniteljstva** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Pravobraniteljstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Pravobraniteljstvo nije okončalo aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta koji bi bio usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća);*
- *slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih propisa (točka 3.3. Izvješća);*
- *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu (točka 5.1.1 Izvješća).*

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Pravobraniteljstva**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa

zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 2.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Pravobraniteljstva za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Pravobraniteljstva sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH i neocjenjivanje državnih službenika i uposlenika sukladno važećim propisima te na neokončavanje aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobraniteljstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nas nije obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenju reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH su u tijeku.			
Pravobraniteljstvo je u 2019. godini provelo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika sukladno važećim propisima.			
Radna grupa za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole je sačinila mape i opise poslovnih procesa te definirala i procijenila rizike koje je rukovodstvo koncem			

2019. godine usvojilo, ali još uvijek nije definiran proces upravljanja rizicima te ažuriran Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji sukladno važećim propisima.			
Pravobraniteljstvo je sačinilo Izjavu o ostvarenim ciljevima kako je propisano člankom 22a. Zakona o financiranju institucija BiH i istu dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH uz Godišnje financijsko izvješće.	●		
Pravobraniteljstvo je implementiralo softver za evidentiranje i praćenje potraživanja i prihoda, a u tijeku 2020. godine je planiran unos predmeta (potraživanja) u softver.		●	

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 osam mjeseci.

Organizacijska struktura je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Pravobraniteljstva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršitelja zajedno sa pravobraniteljem i zamjenicima. Na 31.12.2019. godine u Pravobraniteljstvu je bilo je uposleno 18 izvršitelja.

Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno 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 su u tijeku. Pravobraniteljstvo je 27.06.2019. godine nadležnom povjerenstvu Ministarstva pravde BiH (Povjerenstvo za analizu radnih mjesta) dostavilo na analizu prijedlog opisa poslova šest službeničkih radnih mjesta. Ministarstvo je dalo mišljenje 16.9.2019. na temelju kojeg je Pravobraniteljstvo sačinilo izmjene i ponovo tražilo mišljenje 15.10.2019. godine i tek u svibnju 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 unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sukladno potrebama kao i obvezu usklađenosti istog sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, te da Pravobraniteljstvo već više godina radi na ovom pitanju, ponovo preporučamo Pravobraniteljstvu da zauzme proaktivan pristup na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju i usvajanju istog od strane Vijeća ministara BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Pravobraniteljstvo je u 2019. godini poduzimalo aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Radna grupa za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole je sačinila mape i opise poslovnih procesa te definirala i procijenila rizike koje je rukovodstvo koncem 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 obvezama, javnih nabava, Pravobraniteljstvo posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina te po potrebi ažurira i donosi nova pravila i procedure. U tijeku 2019. godine aktivno je rađeno na donošenju nedostajućih i ažuriranju postojećih pravila i naputaka.

Međutim, Pravobraniteljstvo nije definiralo strategiju upravljanja rizicima te, s obzirom na to da je na snazi Pravilnik o unutarnjem ustroju iz 2005. godine, istim nisu definirane obveze rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog 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.

Pravobraniteljstvo je sačinilo Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ), ali nakon propisanog roka (Izvješće je dostavljeno 7.5.2020. godine, a rok je bio 15.2.2020. godine). U navedenom Izvješću Pravobraniteljstvo je navelo da u narednom razdoblju planira donijeti strategiju upravljanja rizicima.

PREPORUKA 2

Pravobraniteljstvo treba nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima, a naročito u dijelu upravljanja rizicima, te novim pravilnikom o unutarnjem ustroju, čija izrada je u tijeku, propisati obvezu rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog 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 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

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

- Pravobraniteljstvo je poduzimalo aktivnosti na realizaciji preporuka Ureda za reviziju, međutim nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nije obavijestilo Ured za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.
- Godišnje financijsko izvješće nije dostavljeno Ministarstvu financija i trezora BiH u propisanom roku, a ni Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu nije dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.
- Do konca svibnja 2020. godine nisu bile okončane aktivnosti na izradi izvješća o radu Pravobraniteljstva iako je u tijeku 2019. godine Pravobraniteljstvo donijelo Instrukciju o izradi izvješća u Pravobraniteljstvu s ciljem definiranja procedura i odgovornosti i osiguranja blagovremenog sačinjavanja izvješća o radu i drugih izvješća koja Pravobraniteljstvo sačinjava sukladno 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 financijskim izvješćem za 2019. godinu čime su ukupni rashodi potcijenjeni za navedeni iznos.

PREPORUKA 3

Pravobraniteljstvo treba unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih zakonskih i podzakonskih propisa.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, za obavljanje unutarnje revizije u Pravobraniteljstvu nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH.

U 2019. godini Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH obavila je naknadnu reviziju Upravljanja ljudskim resursima kojom je konstatirano da je Pravobraniteljstvo realiziralo sve dane preporuke te reviziju procesa naplate potraživanja i prihoda. U izvješću su navedene slabosti unutarnjih kontrola kod ovog procesa u smislu nedostatka pisanih kontrola u određenim segmentima procesa i slabosti u dijelu efikasne naplate potraživanja te dane preporuke za unapređenje. Pravobraniteljstvo je sačinilo plan realizacije danih preporuka.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Pravobraniteljstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.750.000 KM i 20 uposlenih. 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 proračunu usvojen tek koncem 2019. godine, Pravobraniteljstvo se tijekom godine financiralo na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Koncem godine, nakon usvajanja proračuna, Pravobraniteljstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁶, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja 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 uposlenih (40.100 KM) te izdaci za PTT troškove (7.200 KM).

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

Nizak postotak izvršenja je najvećim dijelom posljedica kasnog usvajanja Zakona o proračunu za 2019. godinu, zbog čega Pravobraniteljstvo nije bilo u mogućnost pokretati postupke javnih nabava i utrošiti sredstva odobrena za kapitalne izdatke, zatim manjeg prosječnog broja uposlenih u odnosu na broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu te toga što su sredstva odobrena Pravobraniteljstvu za potrebe arbitražnih postupaka (520.000 KM) realizirana u iznosu od samo 13.931 KM i to u svrhu prisustvovanja međunarodnoj arbitraži u Parizu. Sredstva odobrena za potrebe angažiranja odvjetničkih kuća i pravnih eksperata u postupcima arbitraža (500.000 KM) nisu realizirana jer, prema izjavama Pravobraniteljstva, nije postojala potreba za angažiranjem ovih sredstava. Naime, prema informacijama Pravobraniteljstva, u tijeku su tri arbitražna postupka u kojima Pravobraniteljstvo BiH zastupa Bosnu i Hercegovinu. Vijeće ministara BiH je zaključilo sporazume sa Vladom Republike Srpske o međusobnim pravima i obvezama u svezi sa 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 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 odvjetnika, pravnih i financijskih savjetnika, i drugih eksperata i konzultanata, kao i troškove vođenja arbitražnog postupka.

Pravobraniteljstvo je sačinilo Plan i program rada za 2019. godinu, dok Izvješće o radu Pravobraniteljstva BiH za 2019. godinu do okončanja procesa revizije nije bilo sačinjeno i usvojeno od rukovodstva. Sukladno Zakonu o Pravobraniteljstvu⁹, Pravobraniteljstvo o svom radu izvješćuje Parlamentarnu skupštinu BiH i Vijeće ministara BiH, ali nisu definirani rokovi za izradu ovog izvješća.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

⁶ Odluka o prestrukturiranju 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. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pravobraniteljstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama, ali ne u propisanom roku (izvješće je dostavljeno 15.4.2020. godine, a korekcije izvješća 7.5.2020. godine).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 uposlenih (87.985 KM), putne troškove (50.694 KM), izdatke za uporabu vozila (47.996 KM), izdatke za ugovore o djelu (72.366 KM - bruto), nabavu opreme (9.188 KM).

U tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća za 2019. godinu detaljno je obrazložena realizacija rashoda te značajna odstupanja realiziranih rashoda u odnosu na rashode odobrene proračunom.

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

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. Angažirano je ukupno 10 izvršitelja, od kojih je šest u kontinuitetu. Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno na poslovima koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju, i to za poslove vozača-kurira zamjenika pravobranitelja i pomoćnika pravobranitelja (dvije osobe u neto iznosu 20.200 KM), pravne poslove (tri osobe u neto iznosu 18.000 KM), jedna osoba za održavanja informacijskih sustava u Pravobraniteljstvu i potporu u realizaciji ugovora o nabavi softvera za praćenje prihoda (neto 6.100 KM), jedna osoba na poslovima suradnika 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 prevoditelja (neto 1.000 KM) na organizaciji prve međunarodne naučne konferencije na temu „Međunarodni odnosi i rješavanje sporova u svezi s vlasničkim pravima, pravima mora i granica“. Također, Pravobraniteljstvo je na ovoj poziciji tražilo uvećanje sredstava nakon usvajanja proračuna s obzirom na to da je nedostajalo sredstava za izmirenje stvorenih obveza po ovom osnovu.

Pravobraniteljstvo već duže vrijeme za obavljanje redovitih poslova, a koji nisu sistematizirani, u kontinuitetu angažira određeni broj osoba po osnovu ugovora o djelu (vozači zamjenika i pomoćnika pravobranitelja, suradnici za rad na predmetima), a od 2019. godine u kontinuitetu se angažiraju po jedna osoba za informatičke poslove te poslove za odnose sa javnošću. Potrebu za angažiranjem navedenih osoba rukovodstvo pravda povećanim opsegom poslovanja u odnosu na razdoblje kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustroju.

PREPORUKA 4

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

Izdaci za rad povjerenstva: Ukupni izdaci za rad povjerenstava 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 investicijskih sporova. Naime, Vijeće ministara BiH je 24.11.2017. godine donijelo Odluku o formiranju Pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicijskih sporova¹⁰, te 24.07.2018. godine Odluku o imenovanju članova stalnog tima za pregovore u postupku mirnog rješavanja međunarodnih investicijskih sporova¹¹. Sukladno navedenim odlukama pregovaračko tijelo čine po jedan predstavnik iz Pravobraniteljstva, Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Ministarstva pravde BiH te tajnik iz Pravobraniteljstva. Isplata naknade imenovanim članovima tima izvršena je na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o pravu na naknadu članova pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicijskih sporova od 15.10.2019. godine¹². U 2019. godini imenovano tijelo je održalo ukupno tri sjednice, a od formiranja ukupno šest sjednica. Izvješće o radu ovog tijela za 2019. godinu je u tijeku revizije bilo u fazi izrade, iako je navedenom Odlukom Vijeća ministara BiH o formiranju navedenog tijela propisana obveza mjesečnog izvješćivanja o radu istog.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom 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 sudbenih postupaka po sudbenim presudama.

U Pravobraniteljstvu se vrši sravnjenje evidentiranih uplata u glavnoj knjizi sa konkretnim predmetima. Također, Pravobraniteljstvo vodi evidencije o potraživanjima u formi Excel tablica, ali samo za razdoblje 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 Pravobraniteljstva. Uvidom u spomenute evidencije ustanovili smo da iste nisu u potpunosti ažurne te da nisu unesene sve uplate po konkretnim predmetima odnosno potraživanjima. Naime, uspoređujući 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 izvješćivanja o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 17/18

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 58/18

¹² Službeni glasnik BiH, broj 76/19

Pravobraniteljstvo je u prethodne tri godine radilo na realizaciji projekta „Uvođenje i implementiranje informacijskog sustava upravljanja predmetima Pravobraniteljstva i sustava praćenja prihoda” s ciljem osiguranja adekvatne softverske potpore za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate na efikasan način. U svibnju 2019. godine završene su aktivnosti na implementiranju softvera, od kada teče garantni rok od godinu dana (do svibnja 2020. godine). Koncem 2019. godine formirana je radna grupa za testiranje informacijskog sustava koja je realizirala testnu fazu samog sustava. Prema prezentiranim informacijama, Pravobraniteljstvo je donijelo novi Pravilnik o vođenju evidencije prihoda i potraživanja Pravobraniteljstva koji je na snazi od 1.5.2020. godine kada je planirano da se počne sa unosom predmeta u informacijski sustav.

PREPORUKA 5

Pravobraniteljstvo treba okončati aktivnosti na implementiranju softvera za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate unosom svih aktivnih predmeta i potraživanja na temelju sudbenih presuda, kako bi sam proces njihove naplate bio što efikasniji te kako bi se omogućilo i bolje planiranje prihoda Pravobraniteljstva kao i kvalitetnije i potpunije izvješćivanje o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka i ostalim potraživanjima.

U Pravobraniteljstvu se poduzimaju 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 sustava unutarnjih kontrola kod praćenja naplate troškova postupaka. Unutarnja revizija je obavila reviziju i sačinila izvješće na temu efikasnosti procesa evidentiranja i praćenja naplate potraživanja na temelju troškova sudbenih postupaka u Pravobraniteljstvu te konstatala da način vođenja evidencija potraživanja i praćenja naplate potraživanja nije u dostatnoj mjeri efektivan i efikasan kao i da nedostaju pisane politike i procedure pokretanja izvršnog postupka u slučaju kada potraživanje nije naplaćeno u dosuđenom roku.

Također, Pravobraniteljstvo je u 2018. godine donijelo Naputak o načinu i postupku odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obveza u ratama u korist BiH kojim su definirane procedure odobravanja plaćanja u ratama i način praćenja plaćanja i izvješćivanje o tome. Konstatali smo da se po navedenom Naputku ne postupa, a zbog neprimjenjivosti istog.

Kao i prethodnih godina, jedan od problema naplate potraživanja čine predmeti koji se odnose na izvršenje kaznenih 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

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

5.3 Bilanca stanja

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

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

Pravobraniteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatirana veća odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu za 2019. godinu Pravobraniteljstvu su odobrena sredstva za plaće i naknade za 20 uposlenih. Broj uposlenih na 31.12.2019. godine je 18 od kojih su tri imenovane osobe (u tablici 4.1. financijskih izvješća Pravobraniteljstva navedeno je 19 uposlenih jer je ista sačinjena prema broju uposlenih koji su primili plaće, a ne prema stvarnom broju uposlenih na 31.12.2019. godine kako je propisano Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH).

Pravobraniteljstvo u 2019. godini nije vršilo prijem državnih službenika i uposlenika niti je vršilo unapređenja i interne premještaje.

Za jednu osobu je, zbog stjecanja uvjeta za mirovinu, koncem 2019. godine, prestao radni odnos u Pravobraniteljstvu. Na 31.12.2019. godine je u tijeku bio javni oglas za prijem jednog pomoćnika pravobranitelja.

Sukladno zakonskim propisima i preporukama revizije Pravobraniteljstvo je provelo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine.

6. JAVNE NABAVE

Pravobraniteljstvo je donijelo plan nabava za 2019. godinu. Određen dio planiranih nabava nije proveden jer po danom obrazloženju institucija nije imala potrebu za provedbom istih. Za provedbu postupaka javnih nabava imenovano je jedno povjerenstvo.

Prema prezentiranim podacima iz sustava e-nabave ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma na temelju provedenih postupaka javnih nabava iznosi 85.941 KM bez PDV-a. Na temelju plana javnih nabava provedeno je sedam konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma. Veće nabave se odnose na nabavu goriva (42.388 KM), nabava 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, Pravobraniteljstvo nije izvršilo objavu podataka o zaključenim ugovorima kako je to propisano člankom 75. Zakona o javnim nabavama, ali je planiralo isto učiniti po uspostavi nove web stranice.

U postupku javne nabave goriva za vozila Pravobraniteljstva konstatirano je da izabrani ponuđač nije dostavio važeći OPC obrazac na najbližem mjestu isporuke koje ponuđač nudi za

grad Sarajevo kako je definirano konkurentskim zahtjevom *tako da bi se ubuduće trebalo više pozornosti posvetiti ocjeni ponuda i dostavljenih dokaza sukladno postavljenim zahtjevima.*

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

PREPORUKA 7

Vodeći se dosadašnjim iskustvom u održavanju vozila, Pravobraniteljstvo bi, u narednom razdoblju, trebalo više pozornosti 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 prezentiranim informacijama Pravobraniteljstvo 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 uposlenima u Pravobraniteljstvu BiH iz entiteta Republika Srpska u odnosu na uposlene Pravobraniteljstva BiH sa prebivalištem u Federaciji Bosne i Hercegovine (50 KM mjesečno po uposlenom), čime je, navodno, došlo do kršenja načela “ista plaća za isti posao” iz članka 3. a) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine. Prema raspoloživim informacijama postupak je u fazi zakazivanja pripremnog ročišta.

8. KOMENTARI

Pravobraniteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, 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 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	17.000		17.000	9.188	54
Nabava ostalih stalnih sredstava	100.000		100.000		0
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 15.4.2020. godine.

Pravobranitelj:
Mariofil Ljubić

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	113.877	160.010	71
Kratkoročne tekuće obveze	27.432	61.356	45
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	77.258	64.178	120
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	9.188	34.477	27
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 15.4. 2020. godine.

Pravobranitelj:
Mariofil Ljubić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 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 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim naptucima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 27.04.2020.

Pravobranitelj:

Mariofil Ljubić