



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*PRAVOBRANITELJSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. 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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PRAVOBRANITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-1010/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK).....	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	11
3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	12
3.3. Finacijsko upravljanje i kontrola	12
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	13
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	14
5.1.1. Bruto plaće.....	14
5.2. Pregled prihoda i primitaka	14
5.3. Bilanca stanja	15
5.3.1. Potraživanja.....	15
5.3.2. Popis sredstava i obveza	15
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	16
7. JAVNE NABAVE.....	17
8. OSTALO	17
8.1. Sudbeni sporovi	17
9. KOMENTARI	18
PRIVICI	18

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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

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

Skretanje pozornost²

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

² Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

- *Kašnjenje u dostavljanju Godišnjeg finansijskog izvješća Ministarstvu finansija i trezora BiH i neblagovremeno vršenje popisa potraživanja i obveza (točka 5. i točka 5.3.2. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 u skladu s 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 donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 prijevare 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Pravobraniteljstva za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobraniteljstva za 2021. godinu u skladu 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 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 odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Pravobraniteljstvu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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:

- *Nakon prijema Izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, Pravobraniteljstvo nije dostavilo odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka, u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH (točka 2. Izvješća);*
- *Pravobraniteljstvo nije okončalo aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (točka 3.1. Izvješća);*
- *Pravobraniteljstvo je nastavilo kontinuirano angažirati osobe putem ugovora o djelu za poslove koji nemaju karakter ugovora o djelu (točka 6. 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 u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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, u skladu sa 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 s 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.07.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. PREPORUKE ZA 2021. GODINU (SAŽETAK)

Izvrješćem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je deset preporuka. Od navedenog broja, tri preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvješća, dok je šest preporuka dano zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijska izvješća i na usklađenost.

Od ukupnog broja danih preporuka, šest preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identificirane i u prethodnim izvješćima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, u skladu s tim, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tablici koja slijedi (Tablica 1.) prikazani su podaci o danim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Točka izvješća	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ³	
			Financijska izvješća	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	2.	Realizacija preporuka iz prethodnih izvješća		●	●	
2.	3.1.	Ustrojstvo i rukovođenje		●		●
3.	3.3.	Financijsko upravljanje i kontrola		●		●
4.	5.	Financijska izvješća	●			●
5.	5.2.	Pregled prihoda i primitaka	●			●
6.	5.3.1.	Potraživanja	●		●	
7.	5.3.2.	Popis sredstava i obveza	●	●		●
8.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●		●
9.	6.	Upošljavanje i status angažiranih osoba		●	●	
10.	7.	Javne nabave		●	●	

Tablica 1. Preporuke za 2021. godinu

³ Pod statusom se podrazumijeva davanje nove ili ponavljanje prethodno dane preporuke. Preporuke dane u prethodnoj godini koje su trebale, ali nisu realizirane su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu⁴
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Pravobraniteljstva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća sa skretanjem pozornosti na kašnjenje u dostavljanju godišnjeg finansijskog izvješća Ministarstvu financija i trezora BiH i neblagovremeno obavljanje popisa potraživanja i obveza te neažurno sravnjenje evidentiranih prihoda u informacijskom sustavu za evidentiranje prihoda i potraživanja s prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi trezora. Također, izraženo je i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na nedovršene aktivnosti na usvajanju novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i angažiranju osoba putem ugovora o djelu za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti institucije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Pravobraniteljstvo nije dostavilo odgovor Uredu za reviziju, iako je to bilo u obvezi učiniti u skladu s člankom 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

⁴ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

🟢 realizirane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u tijeku, 🔴 nerealizirane preporuke, ① preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Imajući u vidu da već više godina Pravobraniteljstvo radi na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kao i posljedice njegovog nedonošenja te neizvjesnost oko donošenja novog zakona o Pravobraniteljstvu, ipak smatramo da je potrebno okončati aktivnosti na njegovom donošenju kako bi isti bio usklađen sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.	Još uvijek nisu okončane aktivnosti u svezi s donošenjem novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Pravobraniteljstva.	🔴
2.	Pravobraniteljstvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima, a naročito u dijelu upravljanja rizicima te novim pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, čija izrada je u tijeku, propisati obvezu rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole. Također, Pravobraniteljstvo je dužno blagovremeno dostavljati Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.	Ne provode se aktivnosti vezano za upravljanje rizicima. S obzirom na to kako nije usvojen novi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Pravobraniteljstva, nije propisana obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole.	🔴
3.	Pravobraniteljstvo je dužno Godišnje financijsko izvješće dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o financiranju institucija BiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.	Godišnje financijsko izvješće nije dostavljeno nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o financiranju institucija BiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.	🔴
4.	Pravobraniteljstvo treba identificirati sve razlike u izvješćima kako između različitih baza podataka tako i unutar samog ISEP-a te osigurati uvjete za ažurno evidentiranje svih promjena vezanih za prihode i potraživanja kako bi proces njihove naplate bio što efikasniji te kako bi se omogućilo bolje planiranje prihoda Pravobraniteljstva kao i kvalitetnije i potpunije izvješćivanje o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka i ostalim potraživanjima.	Iako nisu uočene razlike u izvješćima o uplatama između glavne knjige i ISEP-a, i dalje postoje razlike između pojedinih izvješća unutar samog ISEP-a.	🟡

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
5.	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.	Nisu donesene procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulirao proces naplate potraživanja.	
6.	Potrebno je osigurati blagovremeno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju točnog iskazivanja stanja i knjigovodstvenih podataka na 31.12. kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH kao i blagovremenu organizaciju popisa potraživanja i obveza koja doprinosi točnom izvješćivanju o iskazanim stanjima istih na kraju godine.	Popis potraživanja i obveza ponovno nije proveden u skladu s propisima.	
7.	U skladu s ranijim preporukama, potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kako bi se stvorile pretpostavke da se angažiranje osoba za redovite poslove iz nadležnosti institucije vrši u skladu s relevantnim zakonskim propisima na transparentan način, a angažiranje po osnovu ugovora o djelu samo u izuzetnim slučajevima.	Novi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu još uvijek nije donesen, tako da je Pravobraniteljstvo nastavilo sa angažiranjem osoba putem ugovora o djelu za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti institucije.	
8.	Pravobraniteljstvo treba osigurati dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabava u dijelu objave plana nabava, obavijesti o dodjeli ugovora i obrasca praćenja realizacije zaključenih ugovora.	Pravobraniteljstvo je objavilo plan nabava na svojoj mrežnoj stranici, kao i obavijesti o dodjeli ugovora, ali ne i obrazac za praćenje realizacije zaključenih ugovora.	

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. U skladu s tim, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnja revizija

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

Pravobraniteljstvo je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. U 2021. godini nadležna jedinica je planirala i obavila redovitu i naknadnu unutarnju reviziju u Pravobraniteljstvu na temu procesa obračuna plaća i naknada.

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. Pravobranitelj za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti izvješće. Funkcija pravobranitelja podliježe rotaciji u razdobljima od po osam mjeseci. Vijeće ministara BiH je imenovalo pravobranitelja i dva zamjenika pravobranitelja 27.12.2017. godine na mandatno razdoblje od četiri godine. Mandat aktualnom sazivu rukovodstva Pravobraniteljstva je istekao 27.12.2021. godine, a u vrijeme izrade ovog izvješća (ožujak 2022. godine) procedura imenovanja rukovodstva Pravobraniteljstva nije bila započeta.

Organizacijska struktura je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Pravobraniteljstva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršitelja zajedno s pravobraniteljem i zamjenicima pravobranitelja. Na 31.12.2021. godine u Pravobraniteljstvu je bilo 18 uposlenih.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Pravobraniteljstva obavljaju se u okviru dvije organizacijske jedinice: organizacijska jedinica nositelja pravobraniteljske funkcije i organizacijska jedinica administracije.

Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH još uvijek nisu okončane, iako su pokrenute ranijih godina.

Pravobraniteljstvo je 22.12.2021. godine donijelo odluku da obustavlja daljnji rad na izradi novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Pravobraniteljstva nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.

Kao razlog navode činjenicu kako je Ministarstvo pravde BiH upoznalo Pravobraniteljstvo o pripremi Nacrta zakona o Pravobraniteljstvu BiH, koji

treba biti upućen u daljnju proceduru. Novim zakonom o Pravobraniteljstvu bi se trebao urediti status Pravobraniteljstva na drukčiji način u odnosu na dosadašnji te se predviđaju dodatne nadležnosti, što prema mišljenju Pravobraniteljstva može imati utjecaja na organizacijsku strukturu i sistematizaciju radnih mjesta. Pravobraniteljstvo planira pristupiti izradi novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu nakon usvajanja novog Zakona o Pravobraniteljstvu BiH. Nacrt zakona o Pravobraniteljstvu BiH još uvijek nije upućen u parlamentarnu proceduru. Trenutačno, opisi poslova za određena radna mjesta ne odgovaraju postojećem stanju s obzirom na činjenicu kako je od 2009. godine, kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, došlo do promjena u zakonskoj regulativi te organizaciji određenih poslova na razini institucija BiH.

PREPORUKA 1

Imajući u vidu posljedice nedonošenja novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu te neizvjesnost glede donošenja novog zakona o Pravobraniteljstvu BiH, ipak smatramo kako je potrebno uskladiti pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

3.2. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Kao i prethodne godine, ponovno su uočene određene slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na nedosljednu primjenu određenih zakonskih i internih propisa. Unatoč ukazivanju rukovodstvu Pravobraniteljstva na rizike te potrebu jačanja sustava unutarnjih kontrola u dijelu nadzora i monitoringa nad obavljanjem financijskih poslova, nisu poduzimane aktivnosti po tom pitanju te je i dalje značajan dio poslova koji se odnosi na materijalno-financijsko poslovanje dodijeljen jednoj osobi, stručnom savjetniku za financijske poslove, a da pritom nije osigurano adekvatno razgraničenje dužnosti kod određenih poslova te adekvatan nadzor i kontrola nad aktivnostima i poslovima koje obavlja ta osoba. Nadalje, radno mjesto tajnika Pravobraniteljstva nije popunjeno.

Napominjemo kako je rukovodstvo Pravobraniteljstva odgovorno za uspostavljanje organizacije i sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati usuglašenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.3. Financijsko upravljanje i kontrola

Pravobraniteljstvo je prethodnih godina, u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinilo mape i opise poslovnih procesa te definiralo i procijenilo rizike. Usvojena su interna pravila i procedure koje se odnose na procese prihoda, rashoda, upravljanja imovinom i obvezama i javnih nabava.

Pravobraniteljstvo nije donijelo godišnje akcijske planove za uspostavu i unapređenje sustava unutarnjih financijskih kontrola za 2021. godinu u skladu s Operativnim godišnjim akcijskim planom Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH. Nadalje, Pravobraniteljstvo nije uspostavilo registar rizika i sustav izvješćivanja rukovoditelja institucije o najznačajnijim rizicima, te nije definiralo obveze rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedba sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Dostavljeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U navedenom izvješću nisu navedene mjere koje Pravobraniteljstvo planira poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

PREPORUKA 2

Pravobraniteljstvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima i naprijed navedenim slabostima.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

godine odluke o privremenom financiranju⁸ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu⁹.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹⁰, Pravobraniteljstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.579.000 KM (tekući izdaci 1.467.000 KM i kapitalni izdaci 112.000 KM).

Pravobraniteljstvu su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.579.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 1.027.094 KM. Pravobraniteljstvo nije raspolagalo sredstvima namijenjenim za kapitalne rashode zbog neusvojenog proračuna za tekuću godinu.

Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Pravobraniteljstva donijelo odluku o prestrukturiranju rashoda Pravobraniteljstva u ukupnom iznosu od 14.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji putnih troškova (4.000 KM), troškova materijala (6.000 KM) i troškova tekućeg održavanja (4.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji naknada troškova uposlenih (14.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Pravobraniteljstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima. Rok za predaju godišnjeg izvješća je bio 01.03.2022. godine, a Pravobraniteljstvo je isti dostavilo Ministarstvu financija i trezora tek 09.03.2022. godine. Također, konstatirano je kako u setu dokumenata koji čini financijsko izvješće, Ministarstvu financija i trezora BiH nije dostavljen Obrazac 1- Pregled prihoda, primitaka i financiranja. Sugerirano je Pravobraniteljstvu da ovaj obrazac naknadno dostavi Ministarstvu financija i trezora BiH.

PREPORUKA 3

Pravobraniteljstvo je dužno godišnje financijsko izvješće dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o financiranju institucija BiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine. Pravobraniteljstvo je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložilo bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama, izuzev potraživanja po predmetima koje Pravobraniteljstvo vodi u svom informacijskom sustavu.

PREPORUKA 4

Pravobraniteljstvo treba u zabilješkama uz financijska izvješća objelodaniti informaciju o vrsti i ročnoj strukturi potraživanja evidentiranih u pomoćnim evidencijama.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.027.095 KM, što je za 53.580 KM više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Veće izvršenje se najvećim dijelom odnosi na više realizirane rashode za bruto plaće i naknade troškova uposlenih.

Financijski značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (714.222 KM), ugovorene i druge posebne usluge (112.525 KM) i naknade troškova uposlenih (84.410 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 714.222 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 416.822 KM, a porezi i doprinosi 297.400 KM. Bruto plaće i naknade su za 45.185 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Bruto plaće u Pravobraniteljstvu su isplaćene za prosječno 19 uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Pravobraniteljstvo je nastavilo s primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹¹. Ukupno 13 uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda. Napredovanje je u svim slučajevima provedeno na temelju ocjene rada. Tijekom revizije nisu konstatirane poteškoće u primjeni Metodologije ili uočene dvojbe za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 194.670 KM, što je za 254.675 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu. Prihodi se odnose na prihode od naknada troškova postupka (193.785 KM) i ostale prihode (885 KM). Uvidom u izvješća iz ISEP-a (informacijski sustav za evidentiranje potraživanja) ponovno smo, kao i prethodne godine, ustanovili da različita izvješća daju i različite informacije o istim stvarima. Tako npr. prema izvješću „Evidencija potraživanja Pravobraniteljstva za razdoblje 2003.-2021.“ ukupna potraživanja s 31.12.2021. godine iznose 10.254.200 KM, a prema izvješću „Kartica predmeta i dužnika Pravobraniteljstva“ potraživanja iznose 10.309.166 KM. Postupcima revizije ponovno smo ustanovili kako se uplate po pojedinim predmetima vrše u ratama, uz suglasnost Pravobraniteljstva, a u jednom slučaju smo ustanovili kako je Pravobraniteljstvo povuklo prijedlog za izvršenje protiv dužnika. Iako u Pravobraniteljstvu postoji nekoliko internih akata koji se odnose na naplatu potraživanja, istim nije na sveobuhvatan način reguliran proces naplate potraživanja, eventualno obračunavanje zateznih kamata u slučaju neblagovremenog plaćanja dosuđenih troškova postupka, pravni temelj za odobravanje plaćanja u ratama i slično.

PREPORUKA 5

Pravobraniteljstvo treba donijeti politike i procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulirao proces naplate potraživanja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine u aktivi je iskazana neotpisana vrijednost stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 59.010 KM i kratkoročna potraživanja u iznosu od 692 KM. U pasivi su iskazane kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 32.868 KM, obveze prema uposlenima u iznosu od 78.826 KM te izvori sredstava u iznosu od 59.010 KM.

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

5.3.1. Potraživanja

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH precizirano je kako su potraživanja rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduća financijska imovina proračuna, odnosno proračunskih korisnika, koja se potražuju od trećih osoba i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Konstatirali smo kako potraživanja po predmetima koje Pravobraniteljstvo vodi u svom informacijskom sustavu nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvješćima Pravobraniteljstva. Predmetna potraživanja nisu bila niti predmet popisa. Naime, radi se o potraživanjima (predmetima) koja su nakon implementiranja informacijskog sustava u okviru projekta „Uvođenje i implementiranje informacijskog sustava upravljanja predmetima Pravobraniteljstva BiH i sustava praćenja prihoda (ISEP)” unesena u navedeni informacijski sustav.

PREPORUKA 6

Preporučamo Pravobraniteljstvu da u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH poduzme aktivnosti na iznalaženju odgovarajućeg modela za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja u Glavnu knjigu.

5.3.2. Popis sredstava i obveza

Popisno povjerenstvo je izvršilo popis imovine i obveza s 31.12.2021. godine. Izvješće povjerenstva, na kojem nije naveden datum izrade, usvojeno je od strane rukovodstva tek 25.3.2022. godine, što ukazuje na to kako popis nije završen blagovremeno. Također, izvršen je i popis potraživanja, ali su popisom obuhvaćena samo potraživanja koja su iskazana u Glavnoj knjizi, dok potraživanja na temelju dosuđenih troškova parničnih postupaka, koja nisu evidentirana u Glavnoj knjizi, nisu bila predmet popisa. Time zaključujemo kako popis imovine nije bio sveobuhvatan.

PREPORUKA 7

Pravobraniteljstvo treba popis potraživanja i obveza organizirati blagovremeno te istim obuhvatiti sva potraživanja, a sve u cilju točnog izvješćivanja o iskazanim stanjima imovine i obveza na koncu godine.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Pravobraniteljstvu je odobreno 20 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Pravobraniteljstvo je imalo 18 uposlenih, od čega je 15 uposlano na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine nije bilo novih prijema po bilo kojem osnovu, dok je za jednog rukovodećeg državnog službenika prestao radni odnos zbog ispunjenja zakonskih uvjeta za odlazak u mirovinu. Pravobraniteljstvo je ocijenilo državne službenike i uposlenike te je izvješća o ocjenjivanju državnih službenika prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci na temelju ugovora o djelu u 2021. godini su realizirani u neto iznosu od 61.339 KM, što je za 3.211 KM manje nego u 2020. godini. Tijekom godine, putem ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno deset izvršitelja. Planirani proračun za ove

Angažmani temeljem ugovora o djelu prisutni su dulje vremensko razdoblje i odnose se na poslove koji su isti ili slični poslovima redovitih radnih mjesta.

namjene iznosio je 62.250 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnoj razini u rasponu od 239 KM do 1.150 KM. Pravobraniteljstvo je i u 2021. godini angažiralo osobe temeljem ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta (tri osobe) te za poslove koji nisu sistematizirani, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod i koji nisu privremenog karaktera već je angažiranje vršeno u kontinuitetu tijekom godine. Angažiranje na temelju ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom razdoblju i pored preporuka danih u prethodnim revizijskim izvješćima. Smatramo kako ovakvo kontinuirano angažiranje nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada.

PREPORUKA 8

Pravobraniteljstvo angažiranje na temelju ugovora o djelu treba vršiti samo u izuzetnim slučajevima za konkretne i nesistematizirane poslove, a angažiranje osoba za poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta treba vršiti u skladu s relevantnim zakonskim propisima koji reguliraju upošljavanje u institucijama BiH na transparentan način.

Umirovljenje državnih službenika i uposlenika: Prema odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada državni službenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života. Utvrđeno je kako je jedan rukovodeći državni službenik koncem srpnja 2021. godine ispunio uvjet za odlazak u mirovinu, navršavanjem 65 godina starosti. Međutim, Pravobraniteljstvo je tek u prosincu 2021. godine pokrenulo i izvršilo postupak njegovog umirovljenja.

PREPORUKA 9

Pravobraniteljstvo je dužno voditi evidenciju o uposlenima vezano za ispunjenje uvjeta za odlazak u mirovinu te postupak umirovljenja vršiti u skladu sa zakonski definiranim rokovima.

7. JAVNE NABAVE

Pravobraniteljstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹². Za provedbu postupaka javnih nabava imenovano je jedno povjerenstvo koje evaluira ponude, dok sve ostale poslove obavlja stručni savjetnik za financijske poslove (priprema tenderske dokumentacije, sačinjavanje zapisnika, objavljivanje itd.). Plan nabava Pravobraniteljstva je objavljen na mrežnoj stranici institucije. Prema prezentiranim podacima¹³, Pravobraniteljstvo je u 2021. godini provelo 18 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Pravobraniteljstvo je provelo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 2.000 KM. Osim navedenog, Pravobraniteljstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 29.093 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 31.093 KM.

Revizijom procesa javnih nabava (nabava goriva - 47.000 KM, nabava usluga hostinga internetske stranice – 2.000 KM), konstatirali smo sljedeće slabosti i nedostatke:

- Zakonom o javnim nabavama propisano je kako ugovorno tijelo mora objaviti godišnji plan nabava. Konstatirano je kako je Pravobraniteljstvo donijelo Plan nabava za 2021. godinu, ali da provedba procedura nabava nije pratila planiranu dinamiku. Tako je npr. okončanje postupka nabave goriva i materijala za održavanje vozila planirano u lipnju 2021. godine, a završeno je tek u veljači 2022. godine. Postupak nabave uredskog materijala je planirano da bude završen u lipnju, a završen je tek u listopadu 2021. godine. Nabave usluga hostinga internetske stranice i hostinga programa informacijskog sustava su po planu trebalo da budu završene u svibnju, a završene su u prosincu, odnosno studenom 2021. godine itd. Navedeno je za posljedicu imalo nabave od prethodnih dobavljača s kojima je ugovor istekao (nabava goriva i materijala za održavanje vozila), odnosno nepokrivenost ugovorom o pružanju usluga (usluge hostinga internetske stranice).
- Obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora nije objavljen na mrežnoj stranici Pravobraniteljstva.

PREPORUKA 10

Pravobraniteljstvo treba unaprijediti sustav unutarnjih kontrola prilikom provedbe procedura javnih nabava, vodeći računa o planiranoj dinamici provedbe istih.

8. OSTALO

8.1. Sudbeni sporovi

Pravobraniteljstvo je tužena stranka u jednom parničnom postupku pred Sudom BiH. Radi se o sporu koji je pokrenuo dio uposlenika Pravobraniteljstva zbog navodne diskriminacije i naknade štete zbog isplate većeg iznosa na ime neto plaće uposlenima u Pravobraniteljstvu s prebivalištem u Republici Srpskoj u odnosu na uposlene s prebivalištem u Federaciji BiH. Time 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. Prvostupanjskom presudom od 23.02.2022. godine odbijen je tužbeni zahtjev.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

9. KOMENTARI

Pravobraniteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Pravobraniteljstvu za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik - revizor za financijsku reviziju (član tima), Nerman Velić – IT revizor (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,467,000	0	1,467,000	1,027,095	70
Bruto plaće i naknade	759,000	0	759,000	714,222	94
Naknade troškova uposlenih	125,000	-14,000	111,000	84,410	76
Putni troškovi	26,000	4,000	30,000	28,864	96
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	27,000	0	27,000	20,391	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	1,000	0	1,000	398	40
Nabava materijala	17,000	6,000	23,000	19,592	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20,000	0	20,000	16,280	81
Unajmljivanje imovine i opreme	12,000	0	12,000	11,354	95
Izdaci za tekuće održavanje	13,000	4,000	17,000	17,000	100
Izdaci za osiguranje	6,000	0	6,000	2,058	34
Ugovorene i druge posebne usluge	461,000	0	461,000	112,525	24
2. Kapitalni izdaci	112,000	0	112,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	112,000	0	112,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,579,000	0	1,579,000	1,027,095	65
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,579,000	0	1,579,000	1,027,095	65

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 09.03.2022. godine.

Pravobranitelj

Mariofil Ljubić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	692	1,625	43
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	692	1,625	43
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	59,010	85,889	69
Stalna sredstva	337,511	348,661	97
Ispravka vrijednosti	278,501	262,773	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	59,010	85,889	69
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	59,702	87,514	68
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	111,694	105,666	106
Kratkoročne tekuće obveze	32,868	39,673	83
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	78,826	65,993	119
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	59,010	85,889	69
Izvori sredstava	59,010	85,889	69
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	170,704	191,555	89

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 09.03.2022. godine

Pravobranitelj
Mariofil Ljubić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	300,000	0	300,000	194,670	65
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Ostali prihodi	0	0	0	885	
Novčane kazne (neporezne prirode)	300,000	0	300,000	193,785	65
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	300,000	0	300,000	194,670	65

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 09.03.2022. godine

Pravobranitelj
Mariofil Ljubić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.03.2022. godine

Pravobranitelj

Mariofil Ljubić