



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PRAVOBRANILAŠTVA
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

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-1010/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)	7
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1.	Organizacija i rukovođenje	11
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	14
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3.	Bilans stanja	15
5.3.1.	<i>Potraživanja</i>	15
5.3.2.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	15
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	16
7.	JAVNE NABAVKE	17
8.	OSTALO	18
8.1.	Sudski sporovi	18
9.	KOMENTARI	18
PRILOZI	18	

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Pravobranilaštva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje²

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

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

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

- *Kašnjenje u dostavljanju Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH i neblagovremeno vršenje popisa potraživanja i obaveza (tačka 5. i tačka 5.3.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Pravobranilaštva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Pravobranilaštva 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 Pravobranilaštva za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *Nakon prijema Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, Pravobranilaštvo nije dostavilo odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH (tačka 2. Izvještaja);*
- *Pravobranilaštvo nije okončalo aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *Pravobranilaštvo je nastavilo kontinuirano angažovati osobe putem ugovora o djelu za poslove koji nemaju karakter ugovora o djelu (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Pravobranilaštva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Pravobranilaštva**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.07.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

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

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

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ³	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	2.	Realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja		●	●	
2.	3.1.	Organizacija i rukovođenje		●		●
3.	3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola		●		●
4.	5.	Finansijski izvještaji	●			●
5.	5.2.	Pregled prihoda i primitaka	●			●
6.	5.3.1.	Potraživanja	●		●	
7.	5.3.2.	Popis sredstava i obaveza	●	●		●
8.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
9.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
10.	7.	Javne nabavke		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

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

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu⁴
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju 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 nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Pravobranilaštva za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na kašnjenje u dostavljanju godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH i neblagovremeno obavljanje popisa potraživanja i obaveza te neažurno sravnjenje evidentiranih prihoda u informacionom sistemu 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 pažnje na nedovršene aktivnosti na usvajanju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i angažovanju osoba putem ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti institucije. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Pravobranilaštvo nije dostavilo odgovor Uredu za reviziju, iako je to bilo u obavezi učiniti u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

⁴ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

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

- ☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Imajući u vidu da već više godina Pravobranilaštvo radi na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kao i posljedice njegovog nedonošenja te neizvjesnost oko donošenja novog zakona o Pravobranilaštvu, 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 vezi s donošenjem novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva.	❌
2.	Pravobranilaštvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima, a naročito u dijelu upravljanja rizicima te novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, čija izrada je u toku, propisati obavezu rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Također, Pravobranilaštvo je dužno blagovremeno dostavljati Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.	Ne provode se aktivnosti vezano za upravljanje rizicima. S obzirom na to kako nije usvojen novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva, nije propisana obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	❌
3.	Pravobranilaštvo je dužno Godišnji finansijski izvještaj dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.	Godišnji finansijski izvještaj nije dostavljen nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.	❌
4.	Pravobranilaštvo treba identifikovati sve razlike u izvještajima kako između različitih baza podataka tako i unutar samog ISEP-a te osigurati uslove 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 Pravobranilaštva kao i kvalitetnije i potpunije izvještavanje o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka i ostalim potraživanjima.	Iako nisu uočene razlike u izvještajima o uplatama između glavne knjige i ISEP-a, i dalje postoje razlike između pojedinih izvještaja unutar samog ISEP-a.	🟡





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
5.	Pravobranilaštvo treba voditi računa o efikasnoj naplati potraživanja i donijeti politike i procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulisao proces naplate potraživanja te osigurati njihovu dosljednu primjenu.	Nisu donesene procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulisao proces naplate potraživanja.	
6.	Potrebno je osigurati blagovremeno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju tačnog iskazivanja stanja i knjigovodstvenih podataka na 31.12. kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH kao i blagovremenu organizaciju popisa potraživanja i obaveza koja doprinosi tačnom izvještavanju o iskazanim stanjima istih na kraju godine.	Popis potraživanja i obaveza ponovno nije proveden u skladu s propisima.	
7.	U skladu s ranijim preporukama, potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kako bi se stvorile pretpostavke da se angažovanje osoba za redovne poslove iz nadležnosti institucije vrši u skladu s relevantnim zakonskim propisima na transparentan način, a angažovanje po osnovu ugovora o djelu samo u izuzetnim slučajevima.	Novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji još uvijek nije donesen, tako da je Pravobranilaštvo nastavilo sa angažovanjem osoba putem ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti institucije.	
8.	Pravobranilaštvo treba osigurati dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabavki u dijelu objave plana nabavki, obavijesti o dodjeli ugovora i obrasca praćenja realizacije zaključenih ugovora.	Pravobranilaštvo je objavilo plan nabavki na svojoj internetskoj stranici, kao i obavijesti o dodjeli ugovora, ali ne i obrazac za praćenje realizacije zaključenih ugovora.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Pravobranilaštvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, interna revizija Pravobranilaštva

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

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

je u nadležnosti Jedinice za internu reviziju Ministarstva pravde BiH. U 2021. godini nadležna jedinica je planirala i obavila redovnu i naknadnu internu reviziju u Pravobranilaštvu na temu procesa obračuna plaća i naknada.

3.1. Organizacija i rukovođenje

Funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranioca i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Pravobranilac za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaj. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po osam mjeseci. Vijeće ministara BiH je imenovalo pravobranioca i dva zamjenika pravobranioca 27.12.2017. godine na mandatni period od četiri godine. Mandat aktualnom sazivu rukovodstva Pravobranilaštva je istekao 27.12.2021. godine, a u vrijeme izrade ovog izvještaja (mart 2022. godine) procedura imenovanja rukovodstva Pravobranilaštva nije bila započeta.

Organizaciona struktura je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršioaca zajedno s pravobraniocem i zamjenicima pravobranioca. Na 31.12.2021. godine u Pravobranilaštvu je bilo 18 zaposlenih.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Pravobranilaštva obavljaju se u okviru dvije organizacione jedinice: organizaciona jedinica nosioca pravobranilačke funkcije i organizaciona jedinica administracije.

Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH još uvijek nisu okončane, iako su pokrenute ranijih godina.

Pravobranilaštvo je 22.12.2021. godine donijelo odluku da obustavlja dalji rad na izradi novog

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva nije usklađen s odlukama Vijeća ministara BiH koje su u primjeni od 2013. godine.

Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Kao razlog navode činjenicu da je Ministarstvo pravde BiH upoznalo Pravobranilaštvo o pripremi Nacrta zakona o Pravobranilaštvu BiH, koji treba biti

upućen u dalju proceduru. Novim zakonom o Pravobranilaštvu bi se trebao urediti status Pravobranilaštva na drukčiji način u odnosu na dosadašnji te se predviđaju dodatne nadležnosti, što prema mišljenju Pravobranilaštva može imati uticaja na organizacionu strukturu i sistematizaciju radnih mjesta. Pravobranilaštvo planira pristupiti izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji nakon usvajanja novog Zakona o Pravobranilaštvu BiH. Nacrt zakona o Pravobranilaštvu BiH još uvijek nije upućen u parlamentarnu proceduru. Trenutno, opisi poslova za određena radna mjesta ne odgovaraju postojećem stanju s obzirom na činjenicu da je od 2009. godine, kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, došlo do promjena u zakonskoj regulativi te organizaciji određenih poslova na nivou institucija BiH.

PREPORUKA 1

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

3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Kao i prethodne godine, ponovno su uočene određene slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na nedosljednu primjenu određenih zakonskih i internih propisa. Unatoč ukazivanju rukovodstvu Pravobranilaštva na rizike te potrebu jačanja sistema internih kontrola u dijelu nadzora i monitoringa nad obavljanjem finansijskih poslova, nisu preduzimate aktivnosti po tom pitanju te je i dalje značajan dio poslova koji se odnosi na materijalno-finansijsko poslovanje dodijeljen jednoj osobi, stručnom savjetniku za finansijske 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 sekretara Pravobranilaštva nije popunjeno.

Napominjemo da je rukovodstvo Pravobranilaštva odgovorno za uspostavljanje organizacije i sistema internih kontrola koji će osigurati usaglašenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola

Pravobranilaštvo je prethodnih godina, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinilo mape i opise poslovnih procesa te definisalo i procijenilo rizike. Usvojena su interna pravila i procedure koje se odnose na procese prihoda, rashoda, upravljanja imovinom i obavezama i javnih nabavki.

Pravobranilaštvo nije donijelo godišnje akcione planove za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu u skladu s Operativnim godišnjim akcionim planom Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH. Nadalje, Pravobranilaštvo nije uspostavilo registar rizika i sistem izvještavanja rukovodioca institucije o najznačajnijim rizicima, te nije definisalo obaveze rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Dostavljen je Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U navedenom izvještaju nisu navedene mjere koje Pravobranilaštvo planira preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

PREPORUKA 2

Pravobranilaštvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima i naprijed navedenim slabostima.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi

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

Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁸ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu⁹.

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

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

Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Pravobranilaštva donijelo odluku o prestrukturisanju rashoda Pravobranilaštva 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 zaposlenih (14.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavilo ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima. Rok za predaju godišnjeg izvještaja je bio 01.03.2022. godine, a Pravobranilaštvo je isti dostavilo Ministarstvu finansija i trezora tek 09.03.2022. godine. Također, konstatovano je kako u setu dokumenata koji čini finansijski izvještaj, Ministarstvu finansija i trezora BiH nije dostavljen Obrazac 1- Pregled prihoda, primitaka i finansiranja. Sugerisano je Pravobranilaštvu da ovaj obrazac naknadno dostavi Ministarstvu finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 3

Pravobranilaštvo je dužno godišnji finansijski izvještaj dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2021. godine. Pravobranilaštvo je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama, izuzev potraživanja po predmetima koje Pravobranilaštvo vodi u svom informacionom sistemu.

PREPORUKA 4

Pravobranilaštvo treba u zabilješkama uz finansijske izvještaje 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 budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu 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 isti period prethodne godine. Veće izvršenje se najvećim dijelom odnosi na više realizovane rashode za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih.

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

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

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 Pravobranilaštvu su isplaćene za prosječno 19 zaposlenih.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Pravobranilaštvo je nastavilo s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹¹. Ukupno 13 zaposlenih je napredovalo unutar platnih razreda. Napredovanje je u svim slučajevima provedeno na osnovu ocjene rada. Tokom revizije nisu konstatovane 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 periodu 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 izvještaje iz ISEP-a (informacioni sistem za evidentiranje potraživanja) ponovno smo, kao i prethodne godine, ustanovili da različiti izvještaji daju i različite informacije o istim stvarima. Tako npr. prema izvještaju „Evidencija potraživanja Pravobranilaštva za period 2003-2021.“ ukupna potraživanja s 31.12.2021. godine iznose 10.254.200 KM, a prema izvještaju „Kartica predmeta i dužnika Pravobranilaštva“ potraživanja iznose 10.309.166 KM. Postupcima revizije ponovno smo ustanovili kako se uplate po pojedinim predmetima vrše u ratama, uz saglasnost Pravobranilaštva, a u jednom slučaju smo ustanovili kako je Pravobranilaštvo povuklo prijedlog za izvršenje protiv dužnika. Iako u Pravobranilaštvu postoji nekoliko internih akata koji se odnose na naplatu potraživanja, istim nije na sveobuhvatan način regulisan proces naplate potraživanja, eventualno obračunavanje zateznih kamata u slučaju neblagovremenog plaćanja dosuđenih troškova postupaka, pravna osnova za odobravanje plaćanja u ratama i slično.

PREPORUKA 5

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

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

5.3. Bilans stanja

U bilansu 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 obaveze u iznosu od 32.868 KM, obaveze prema zaposlenima u iznosu od 78.826 KM te izvori sredstava u iznosu od 59.010 KM.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1. Potraživanja

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH precizirano je kako su potraživanja rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduća finansijska imovina budžeta, odnosno budžetskih korisnika, koja se potražuju od trećih osoba i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Konstatovali smo kako potraživanja po predmetima koje Pravobranilaštvo vodi u svom informacionom sistemu nisu iskazana u glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima Pravobranilaštva. Predmetna potraživanja nisu bila niti predmet popisa. Naime, radi se o potraživanjima (predmetima) koja su nakon implementacije informacionog sistema u okviru projekta „Uvođenje i implementacija informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva BiH i sistema praćenja prihoda (ISEP)” unesena u navedeni informacioni sistem.

PREPORUKA 6

Preporučujemo Pravobranilaštvo da u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH preduzme aktivnosti na iznalaženju odgovarajućeg modela za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja u Glavnu knjigu.

5.3.2. Popis sredstava i obaveza

Popisna komisija je izvršila popis imovine i obaveza s 31.12.2021. godine. Izvještaj komisije, na kojem nije naveden datum izrade, usvojen je od strane rukovodstva tek 25.3.2022. godine, što ukazuje na to da 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 osnovu dosuđenih troškova parničnih postupaka, koja nisu evidentirana u Glavnoj knjizi, nisu bila predmet popisa. Time zaključujemo kako popis imovine nije bio sveobuhvatan.

PREPORUKA 7

Pravobranilaštvo treba popis potraživanja i obaveza organizovati blagovremeno te istim obuhvatiti sva potraživanja, a sve u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima imovine i obaveza na kraju godine.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Pravobranilaštvu je odobreno 20 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Pravobranilaštvo je imalo 18 zaposlenih, od čega je 15 zaposleno na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme.

U periodu 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 uslova za odlazak u penziju. Pravobranilaštvo je ocijenilo državne službenike i zaposlenike te je izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 61.339 KM, što je za 3.211 KM manje nego u 2020. godini. Tokom godine, putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno deset izvršilaca. Planirani budžet za ove

Angažmani na osnovu ugovora o djelu prisutni su duži vremenski period i odnose se na poslove koji su isti ili slični poslovima redovnih radnih mjesta.

namjene iznosio je 62.250 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 239 KM do 1.150 KM. Pravobranilaštvo je i u 2021. godini angažovalo osobe na osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta (tri osobe) te za poslove koji nisu sistematizovani, a predmet ugovora nije određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod i koji nisu privremenog karaktera već je angažovanje vršeno u kontinuitetu tokom godine. Angažovanje na osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu i pored preporuka datih u prethodnim revizionim izvještajima. Smatramo da ovakvo kontinuirano angažovanje nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada.

PREPORUKA 8

Pravobranilaštvo angažovanje na osnovu ugovora o djelu treba vršiti samo u izuzetnim slučajevima za konkretne i nesistematizovane poslove, a angažovanje osoba za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta treba vršiti u skladu s relevantnim zakonskim propisima koji regulišu zapošljavanje u institucijama BiH na transparentan način.

Penzionisanje državnih službenika i zaposlenika: Prema odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada državni službenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života. Utvrđeno je da je jedan rukovodeći državni službenik krajem jula 2021. godine ispunio uslov za odlazak u penziju, navršavanjem 65 godina starosti. Međutim, Pravobranilaštvo je tek u decembru 2021. godine pokrenulo i izvršilo postupak njegovog penzionisanja.

PREPORUKA 9

Pravobranilaštvo je dužno voditi evidenciju o zaposlenima vezano za ispunjenje uslova za odlazak u penziju te postupak penzionisanja vršiti u skladu sa zakonski definisanim rokovima.

7. JAVNE NABAVKE

Pravobranilaštvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹². Za provođenje postupaka javnih nabavki imenovana je jedna komisija koje evaluira ponude, dok sve ostale poslove obavlja stručni savjetnik za finansijske poslove (priprema tenderske dokumentacije, sačinjavanje zapisnika, objavljivanje itd.). Plan nabavki Pravobranilaštva je objavljen na internetskoj stranici institucije. Prema prezentovanim podacima¹³, Pravobranilaštvo je u 2021. godini provelo 18 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Pravobranilaštvo je provelo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 2.000 KM.

Osim navedenog, Pravobranilaštvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 29.093 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 31.093 KM.

Revizijom procesa javnih nabavki (nabavka goriva - 47.000 KM, nabavka usluga hostinga web-stranice – 2.000 KM), konstatovali smo sljedeće slabosti i nedostatke:

- Zakonom o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ mora objaviti godišnji plan nabavki. Konstatovano je da je Pravobranilaštvo donijelo Plan nabavki za 2021. godinu, ali da provođenje procedura nabavki nije pratilo planiranu dinamiku. Tako je npr. okončanje postupka nabavke goriva i materijala za održavanje vozila planirano u junu 2021. godine, a završeno je tek u februaru 2022. godine. Postupak nabavke uredskog materijala je planirano da bude završen u junu, a završen je tek u oktobru 2021. godine. Nabavke usluga hostinga web-stranice i hostinga programa informacionog sistema su po planu trebalo da budu završene u maju, a završene su u decembru, odnosno novembru 2021. godine itd. Navedeno je za posljedicu imalo nabavke od prethodnih dobavljača s kojima je ugovor istekao (nabavka goriva i materijala za održavanje vozila), odnosno nepokrivenost ugovorom o pružanju usluga (usluge hostinga web-stranice).
- Obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora nije objavljen na internetskoj stranici Pravobranilaštva.

PREPORUKA 10

Pravobranilaštvo treba unaprijediti sistem internih kontrola prilikom provođenja procedura javnih nabavki, vodeći računa o planiranoj dinamici provođenja istih.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. OSTALO

8.1. Sudski sporovi

Pravobranilaštvo je tužena stranka u jednom parničnom postupku pred Sudom BiH. Radi se o sporu koji je pokrenuo dio zaposlenika Pravobranilaštva zbog navodne diskriminacije i naknade štete zbog isplate većeg iznosa na ime neto plaće zaposlenima u Pravobranilaštvu s prebivalištem u Republici Srpskoj u odnosu na zaposlene s prebivalištem u Federaciji BiH. Time je, navodno, došlo do kršenja principa "ista plaća za isti posao" iz člana 3. a) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine. Prvostepenom presudom od 23.02.2022. godine odbijen je tužbeni zahtjev.

9. KOMENTARI

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu.

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (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 zaposlenih	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
Nabavka 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
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	112,000	0	112,000	0	0
Nabavka 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. Budžet-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 budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 09.03.2022. godine.

Pravobranilac

Mariofil Ljubić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (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 obaveze i razgraničenja	111,694	105,666	106
Kratkoročne tekuće obaveze	32,868	39,673	83
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	78,826	65,993	119
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 09.03.2022. godine

Pravobranilac
Mariofil Ljubić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	300,000	0	300,000	194,670	65
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse 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 stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa 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

Pravobranilac
Mariofil Ljubić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Pravobranilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.03.2022. godine

Pravobranilac

Mariofil Ljubić