



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PRAVOBRANILAŠTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU

Broj: 03-16-1-951/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	8
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	KRITERIJI	10
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	12
3.1	Organizacija i rukovođenje	12
3.2	Sistem finansijskog upravljanja i kontrole	13
3.3	Interna revizija.....	13
3.4	Funkcionisanje sistema internih kontrola	14
4.	BUDŽET	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	16
5.3	Bilans stanja	18
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	18
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	SUDSKI SPOROVI	20
9.	KOMENTARI	21
PRILOZI	21

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 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje¹

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

- *kašnjenje u dostavljanju Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH i neblagovremeno vršenje popisa potraživanja i obaveza (tačka 5. i tačka 5.3. Izvještaja);*
- *ne ažurno sravnjenje evidentiranih prihoda u informacionom sistemu za evidentiranje prihoda i potraživanja sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi (tačka 5.2 Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevaramo može uključiti tajne

¹ 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'.

sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Pravobranilaštva za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobranilaštva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- *Pravobranilaštvo nije okončalo aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Pravobranilaštva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Sarajevo, 26.7.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (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 da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.








Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Pravobranilaštva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na kašnjenje sa izradom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva shodno važećim odlukama Vijeća ministara BiH, slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih propisa te angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu Pravobranilaštvu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobranilaštvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Nakon što je osiguralo Mišljenje Ministarstva pravde BiH, Pravobranilaštvo nije preduzimalo dalje aktivnosti u vezi s donošenjem novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.			
2.	Pravobranilaštvo nije provodilo aktivnosti na daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima.			
3.	Ponovo su konstatovane slabosti sistema internih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih zakonskih i podzakonskih propisa koji se odnose na izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja.			
4.	Pravobranilaštvo i dalje angažuje određeni broj osoba putem ugovora o djelu za redovne poslove koji nisu sistematizovani.			
5.	Tokom 2020. godine je završen unos aktivnih predmeta u novi softver za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate.			
6.	Formirana je radna grupa za izradu internih procedura kojima će biti uređen postupak naplate utvrđenih potraživanja kao i odobravanja plaćanja obaveza u ratama, međutim, do momenta vršenja završne revizije pomenute aktivnosti nisu završene.			
7.	Specifikacija za usluge održavanja vozila je sastavljena na način da je predviđen značajan broj rezervnih dijelova.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranioca i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po osam mjeseci. Pravobranilac i zamjenici pravobranioca imenovani su u decembru 2017. godine na mandat od četiri godine.

Organizaciona struktura je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršioca zajedno sa pravobraniocem i zamjenicima. Na 31.12.2020. godine u Pravobranilaštvu je bilo 19 zaposlenih od kojih su tri imenovane osobe (pravobranilac i zamjenici), sedam pomoćnika pravobranioca, osam zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima (tehnički sekretar, arhivar, upisničari, vozač kurir, blagajnik) te jedna osoba na poslovima stručnog savjetnika za materijalno-finansijske poslove.

Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH² još uvijek nisu okončane iako su pokrenute ranijih godina (još 2014. godine). Činjenica je da je Pravobranilaštvo ranijih godina upućivalo prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u proceduru usvajanja i da Vijeće ministara BiH nije razmatralo isti, međutim, i unutar samog Pravobranilaštva su se aktivnosti na njegovoj izradi odvijale vrlo sporo. Tako npr. nakon što je provelo postupak usaglašavanja opisa poslova službeničkih radnih mjesta u toku 2019. godine i osiguralo Mišljenje Ministarstva pravde BiH u maju 2020. godine, Pravobranilaštvo je na kolegiju 21.10.2020. utvrdilo Nacrt pravilnika o unutrašnjoj organizaciji te nije preduzimalo dalje aktivnosti u vezi s donošenjem novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, tako da još uvijek nije osigurano mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH da bi se pravilnik mogao uputiti u dalju proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Kao razlog za navedeno, Pravobranilaštvo ponovo navodi da je u toku izrada novog zakona o Pravobranilaštvu kojim se treba urediti status Pravobranilaštva na drugačiji način u odnosu na dosadašnji te moguće dodatne nadležnosti, što može imati uticaja na organizacionu strukturu i sistematizaciju radnih mjesta.

S druge strane, Pravobranilaštvo za obavljanje redovnih poslova već duže vrijeme angažuje određeni broj osoba po osnovu ugovora o djelu (dva vozača i dva saradnika za rad na predmetima) jer ovi poslovi nisu sistematizovani važećim pravilnikom. Potrebu za dodatnim kadrovskim kapacitetima i angažovanjem navedenih osoba rukovodstvo pravda povećanim obimom poslovanja u odnosu na period kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Također, 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.

² Odluke Vijeća ministara BiH, Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

PREPORUKA 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.

3.2 Sistem finansijskog upravljanja i kontrole

Shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH za uspostavljanje, razvoj i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole koje se definiše kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli.

Pravobranilaštvo je prethodnih godina u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, 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. Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura za procese prihoda i primitka, rashoda i izdatka, upravljanja imovinom i obavezama, javnih nabavki, Pravobranilaštvo posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina.

U 2020. godini nije bilo aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole tako da još uvijek Pravobranilaštvo nije definisalo strategiju upravljanja rizicima odnosno nije uspostavilo sistem izvještavanja rukovodioca institucije o najznačajnijim rizicima. S obzirom na to da je na snazi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji iz 2009. godine, istim nisu definisane obaveze rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁴. Također, Pravobranilaštvo nije sačinilo i nije dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ) Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

PREPORUKA 2

Pravobranilaštvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima, a naročito u dijelu upravljanja rizicima te novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, čija izrada je u toku, propisati obavezu rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Također, Pravobranilaštvo je dužno blagovremeno dostavljati Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, za obavljanje interne revizije u Pravobranilaštvu nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 51/18

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

U 2020. godini Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH obavila je naknadnu reviziju procesa naplate potraživanja i prihoda te redovnu i naknadnu reviziju procesa planiranja i izvršenja budžeta. Naknadnom revizijom procesa potraživanja i prihoda je konstatovano da je Pravobranilaštvo realizovalo većinu preporuka izuzev jedne preporuke, a naknadnom revizijom procesa planiranja i izvršenja budžeta da nije realizovana nijedna preporuka od šest datih preporuka. Date preporuke su se odnosile na donošenje jasnih pravila i procedura u procesu planiranja i izvršenja budžeta.

3.4 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na nedosljednu primjenu određenih zakonskih i internih propisa kod većine revidiranih procesa, a posljedica su neadekvatnog nadzora nad zaposlenima koji su zaduženi za te poslove. Iako je Pravobranilaštvo skretana pažnja 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, u skladu sa važećim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, jednoj osobi, stručnom savjetniku za finansijske poslove, a da pri tom nije osigurano adekvatno razgraničenje dužnosti kod određenih poslova te adekvatan nadzor i kontrola nad aktivnostima i poslovima koje obavlja ta osoba.

Također, od decembra 2020. godine osoba koja je obavljala funkciju i poslove sekretara je premještena na poziciju pomoćnika pravobranioca, a na mjesto sekretara nije postavljena niti je za obavljanje tih poslova ovlaštena druga osoba.

Rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za uspostavljanje organizacije i sistema internih kontrola koji će osigurati usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te stoga preporučujemo da se analiziraju razlozi zbog kojih su nastali navedeni nedostaci te preduzmu aktivnosti na prevazilaženju istih.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁶, Pravobranilaštvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.579.000 KM. Za tekuće izdatke su odobrena sredstva u iznosu od 1.467.000 KM, a za kapitalne izdatke 112.000 KM.

Ukupno izvršenje budžeta sa 31.12.2020. godinu iznosi 973.515 KM ili 62% odobrenog budžeta. Tekući izdaci su realizovani u iznosu od 964.528 KM ili 66%, a kapitalni izdaci u iznosu od 8.987 KM ili 8%.

Pravobranilaštvo nije vršilo promjenu strukture rashoda.

Nizak procenat izvršenja je najvećim dijelom zbog toga što sredstva odobrena Pravobranilaštvu za potrebe arbitražnih postupaka nisu realizovana jer nije postojala potreba za angažovanjem ovih sredstava (330.000 KM). Naime, za arbitražne postupke u kojima Pravobranilaštvo BiH zastupa Bosnu i Hercegovinu, Vijeće ministara BiH je prethodnih godina zaključilo sporazume sa Vladom Republike Srpske o međusobnim pravima i obavezama kojima je utvrđeno da će Vlada Republike Srpske u ime Bosne i Hercegovine platiti troškove advokata, pravnih i finansijskih savjetnika i drugih eksperata i konsultanata, kao i troškove vođenja arbitražnog postupka.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Također, prosječan broj zaposlenih je manji u odnosu na broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu, a zbog kasnog usvajanja Zakona o budžetu te uložene žalbe ponuđača, postupak nabavke usluga razvoja informacionog sistema za upravljanje predmetima i dokumentima u Pravobranilaštvu (100.000 KM) nije realizovan.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama, ali ne u propisanom roku. Izvještaj je dostavljen 29.3.2021. godine, a korekcije izvještaja 4.6.2021. godine.

Korekcije Godišnjeg finansijskog izvještaja vršene su na Bilansu stanja (u dijelu obaveza prema zaposlenima), obrascu 4 - Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, obrascu 4/1 - Pregled dinamike zapošljavanja i obrascu 6 – Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.2020. godine.

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020. godinu obrazložena je realizacija rashoda i prihoda i odstupanja u odnosu na plan te bilansne pozicije.

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.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 973.515 KM, što je za 605.485 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (669.037 KM), naknade troškova zaposlenih (75.496 KM), izdatke za upotrebu vozila (34.745 KM) te izdatke za ugovore o djelu (64.550 KM – neto, 80.572 KM- bruto).

Bruto plaće i naknade: Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 669.037 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 388.421 KM, a porezi i doprinosi 280.615 KM. Bruto plaće i naknade su za 27.087 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg prosječnog broja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Pravobranilaštvu bio je 19.

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a za pomoćnike pravobranioca na osnovu pravosnažne presude suda iz 2010. godine u vezi s visinom koeficijenata za obračun plaće pomoćnicima pravobranioca prema kojoj pomoćnicima pravobranioca pripada koeficijent u visini koeficijenta pomoćnika ministra.

Krajem godine, na osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁷ dva zaposlenika su pomjerena za jedan stepen više u okviru istog platnog razreda. Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene rada.

⁷ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

Izdaci za rad komisije: Ukupni izdaci za rad komisija sa porezima i doprinosima iznose 20.167 KM od čega su neto naknade 15.331 KM, a odnose se na isplaćene naknade pregovaračkog tijela za mirno rješavanje međunarodnih investicionih sporova. Naime, Vijeće ministara BiH je 24.11.2017. godine donijelo Odluku o formiranju Pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicionih sporova⁸, te 24.07.2018. godine Odluku o imenovanju članova stalnog tima za pregovore u postupku mirnog rješavanja međunarodnih investicionih sporova⁹. U skladu sa navedenim odlukama, pregovaračko tijelo čine predstavnik iz Pravobranilaštva, koji je ujedno i predsjedavajući ovog tijela, te po jedan predstavnik iz Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Ministarstva pravde BiH te sekretar iz Pravobranilaštva. Stručne, administrativne i tehničke poslove za potrebe ovog tijela obavlja Pravobranilaštvo. Isplata naknade imenovanim članovima tima izvršena je na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o pravu na naknadu članova pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicionih sporova na teret budžeta Pravobranilaštva od 15.10.2019. godine¹⁰. Izvještaj o radu ovog tijela za 2020. godinu je u vrijeme vršenja revizije bio u fazi izrade. Ustanovili smo da su izdaci za rad komisija koji se odnose na oktobar 2020. godine (2.141 KM neto, 2.938 KM bruto) evidentirani kao rashodi 2021. godine.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 449.345 KM, što je za 99.345 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu te za 46.041 KM više u odnosu na prihode ostvarene 2019. godine. Prihodi se u cijelosti odnose na prihode od naknada troškova postupaka.

Pravobranilaštvo je u prethodne četiri godine radilo na realizaciji projekta „Uvođenje i implementacija informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva i sistema praćenja prihoda” u cilju osiguranja i adekvatne softverske podrške za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate na efikasan način. Implementacija softvera je završena u maju 2019. godine. Tokom 2020. godine vršen je unos predmeta u softver i, prema navodima odgovornih osoba, proces je u potpunosti okončan i svi predmeti su uneseni u sistem.

U aprilu 2020. godine donesen je novi Pravilnik o vođenju evidencije prihoda i potraživanja Pravobranilaštva BiH. Pravilnikom se uređuje način i postupak evidentiranja i praćenja potraživanja i prihoda Pravobranilaštva i to: administriranje informacionog sistema za evidenciju potraživanja i prihoda za potrebe Pravobranilaštva (ISEP), zavođenje predmeta, evidentiranje prihoda, praćenje stanja naplate potraživanja u predmetima, izvještavanje, arhiviranje, održavanje informacionog sistema i uloge u informacionom sistemu. Evidentiranje prihoda vrši stručni savjetnik za finansijske poslove, a u njegovom odsustvu to radi daktilograf-blagajnik, a unos predmeta u sistem pisarnica. Evidentiranje prihoda se može vršiti pojedinačnim unosom svake evidentirane uplate za dužnika u konkretan predmet u softver (ISEP) ili putem automatskog importovanja podataka iz Glavne knjige neposredno u ISEP što je opcija koja se do sada nije koristila. U vrijeme vršenja revizije nije bilo u potpunosti završeno sravnjenje između glavne knjige i ISEP-a za 2020. godinu. Uvidom u glavnu knjigu, kao i u izvještaj iz ISEP-a o uplatama u 2020. godini, ustanovili smo da postoji značajna razlika između podataka (212.380 KM), s obzirom na to da su u glavnoj knjizi evidentirani prihodi u iznosu od 449.345

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 17/18

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 58/18

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 76/19

KM, a u ISEP-u (izvještaj Evidencija uplata od 01.01. do 31.12.2020. godine) 236.965 KM. Do razlika dolazi zbog neprepoznatih uplata odnosno njihovog trenutnog nevezivanja za konkretan predmet, zatim zbog određenog broja uplata koje tokom godine greškom budu uplaćene u korist prihoda Pravobranilaštva, a odnose se na druge institucije.

Pored navedenog, uvidom u izvještaje iz ISEP-a ustanovili smo da različiti izvještaji daju i različito stanje po istom osnovu što ne bi trebalo da se dešava (npr. neusaglašeno je stanje potraživanja u izvještajima „Kartica predmeta i dužnika Pravobranilaštva“ i „Evidencija potraživanja Pravobranilaštva“ sa izvještajem „Stanje predmeta po godinama dešavanja događaja“).

Također, ustanovili smo da ima slučajeva da je dužnik izmirio potraživanja, ali da to nije evidentirano u ISEP-u.

PREPORUKA 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.

Na testiranom uzorku smo ustanovili da se u Pravobranilaštvu uglavnom preduzimaju aktivnosti na naplati dosuđenih naknada troškova postupaka, ali, kako je to konstatovano i prethodnih godina, jedan od problema naplate jeste što osuđena osoba ne posjeduje imovinu iz koje bi se izvršila naplata samog potraživanja.

Pravobranilaštvo je u 2018. godini donijelo Uputstvo o načinu i postupku odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obaveza u ratama u korist BiH kojim su definisane procedure odobravanja plaćanja u ratama i način praćenja plaćanja i izvještavanje o tome. Tokom revizije konstatovali smo da se i ove, kao i prošle godine, po navedenom Uputstvu ne postupa. U Pravobranilaštvu je formirana radna grupa za izradu novog uputstva koje bi regulisalo ovu oblast, međutim, novo uputstvo još uvijek nije doneseno.

Također, i naknadnom internom revizijom procesa evidentiranja i praćenja naplate potraživanja po osnovu troškova sudskih postupaka u Pravobranilaštvu je konstatovano da je Pravobranilaštvo realizovalo većinu datih preporuka izuzev preporuka koje se odnose na već pomenuto donošenje adekvatnih procedura za odobravanje plaćanja troškova sudskih postupaka u ratama kao i donošenje politika i procedura koje će definisati način pokretanja i praćenja izvršnih postupaka kao i obračunavanje zatezних kamata u slučaju neblagovremenog plaćanja dosuđenih troškova.

PREPORUKA 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.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 87.514 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 191.555 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (85.889 KM), kratkoročne tekuće obaveze (39.673 KM) i obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2020. godine (65.993 KM).

Stalna sredstva: Vrijednost novonabavljenih sredstava u 2020. godini iznosi 18.175 KM i dijelom se odnosi na nabavku osnovnih sredstava po postupcima nabavki koje su provedene u 2019. godini, ali je isporuka sredstava odnosno realizacija samih ugovora izvršena u 2020. godini (9.188 KM) te sredstava za koje su i postupci nabavki i isporuka izvršeni u 2020. godini (8.987 KM). Od ukupne vrijednosti novonabavljenih sredstava 8.001 KM se odnosi na nabavku namještaja, na kompjutersku opremu 2.367 KM, na elektronsku opremu 4.999 KM te 2.807 KM na inventar. *Postupcima revizije smo ustanovili da prilikom prijema opreme nisu pravljene zapisnici o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu opreme što za posljedicu može imati to da isporučena oprema ne bude u skladu sa traženom.*

Popis sredstava i obaveza: Pravobranilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovana značajna odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja. Na osnovu provedene revizije i prezentovane dokumentacije utvrdili smo određene slabosti koje se odnose na sljedeće: u izvještaju komisije za popis stalnih sredstava konstatovano je da postoje sredstva koja je potrebno otpisati i uništiti bez navođenja koja su to sredstva niti koja je njihova sadašnja vrijednost, neažurno isknjiženje uništenih sredstava iz poslovnih knjiga te neblagovremeno provođenje popisa potraživanja i obaveza. Razlog navedenih slabosti i nedostataka je što sve pripremne radnje u knjigovodstvu nisu bile blagovremeno završene.

PREPORUKA 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.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Pravobranilaštvo je odobreno 20 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Pravobranilaštvo je imalo 19 zaposlenih, od kojih su tri imenovane osobe (pravobranilac i dva zamjenika). U obrazloženjima finansijskih izvještaja piše da je broj zaposlenih na 31.12.2020. godine 20.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljen je jedan državni službenik (pomoćnik pravobranioca) na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnog službenika postoji saglasnost Vijeća ministara BiH.

Tokom godine nije bilo unapređenja državnih službenika i zaposlenika. Jedan rukovodeći državni službenik je interno premješten sa mjesta sekretara Pravobranilaštva na radno mjesto pomoćnika pravobranioca uz saglasnost Agencije za državnu službu.

U Pravobranilaštvu u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine nije bilo prestanka radnog odnosa ni za jednu osobu.

Pravobranilaštvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika, a izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika je prosljedilo Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2020. godine iznose 80.572 KM, od čega su neto naknada 64.550 KM. U poređenju sa prethodnom godinom izdaci su veći za 8.205 KM (11%). Angažovano je ukupno sedam izvršilaca i to šest u kontinuitetu.

Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove vozača-kurira zamjenika pravobranioca i pomoćnika pravobranilaca (dvije osobe mjesečna neto naknada 850 KM), pravne poslove (dvije osobe u kontinuitetu mjesečna neto naknada od po cca 1.000 KM, jedna u periodu od tri mjeseca), jedna osoba za održavanje informacionih sistema u Pravobranilaštvu i izradu tehničke specifikacije u nabavci informacionog sistema (mjesečna neto naknada 300 KM, odnosno 1.000 KM jednokratno po obavljenom poslu za izradu tenderske dokumentacije) i jedna osoba na poslovima saradnika za odnose s javnošću (mjesečna neto naknada cca 1.000 KM).

Pravobranilaštvo već duže vrijeme za obavljanje redovnih poslova koji su u nadležnosti institucije, a koji nisu sistematizovani važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u kontinuitetu angažuje određeni broj osoba po osnovu ugovora o djelu (vozači zamjenika i pomoćnika pravobranioca, saradnici za rad na predmetima), a od 2019. godine u kontinuitetu se angažuju po jedna osoba za informatičke poslove te poslove za odnose sa javnošću. Potrebu za angažovanjem navedenih osoba rukovodstvo pravda povećanim obimom poslovanja u odnosu na period kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Međutim, kao što je naprijed navedeno aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji traju već više godina i još uvijek nisu okončane.

Ističemo da je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebno kad se radi o angažmanu na duži vremenski period na poslovima koji imaju karakter radnog odnosa. Ovakav angažman je opravdan u izuzetnim slučajevima i to za konkretne poslove sa ograničenim vremenskim rokom.

PREPORUKA 7

Shodno 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 sa relevantnim zakonskim propisima na transparentan način, a angažovanje po osnovu ugovora o djelu samo u izuzetnim slučajevima.

7. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima iz sistema e-nabavke ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma na osnovu okončanih postupaka javnih nabavki u 2020. godini iznosi 118.900 KM bez PDV-a. Proveden je jedan otvoreni postupak (usluge štampanja – 8.899 KM bez PDV-a), šest konkurentskih postupaka (55.499 KM bez PDV-a), dok su ostale nabavke provedene putem direktnih sporazuma (54.501 KM), s tim što su u direktne sporazume prijavljene i nabavke usluga smještaja i kotizacija za 2019. godinu u iznosu od 13.470 KM. Za provođenje postupaka javnih nabavki imenovana je jedna komisija.

Nabavke obuhvaćene revizorskim postupcima se odnose na nabavku usluga štampanja (proveden otvoreni postupak i zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 8.899 KM bez PDV-a na period od 24 mjeseca), nabavka usluga održavanja vozila (proveden otvoreni postupak i zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 23.800 KM bez PDV-a na period od 24 mjeseca) i nabavka opreme (konkurentski zahtjev gdje je zaključen ugovor vrijednosti 5.443 KM bez PDV-a). U testiranim postupcima nisu uočene značajne nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

Procedura nabavke usluga razvoja informacionog sistema za upravljanje predmetima i dokumentima u Pravobranilaštvu procijenjene vrijednosti od 100.000 KM, zbog žalbe na tendersku dokumentaciju koju je Ured za razmatranje žalbi odbacio kao neurednu, nije realizovana do kraja 2020. godine tako da je postupak poništen u 2021. godini zbog neusvajanja budžeta i nepostojanja raspoloživih sredstava za ove namjene u 2021. godini. Odluka o poništenju postupka je donesena tek 12.05.2021. godine.

Pravobranilaštvo nije izvršilo objavu plana nabavki za 2020. godinu i podataka o zaključenim ugovorima kako je to propisano članovima 17. i 75. Zakona o javnim nabavkama. Na web stranici Pravobranilaštva objavljen je obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora sa podacima do trećeg kvartala 2020. godine. Obavještenje o dodjeli ugovora za nabavku usluga održavanja vozila nije prijavljeno na portalu javnih nabavki u 2020. godini jer prijava nije izvršena u predviđenom roku.

PREPORUKA 8

Pravobranilaštvo treba osigurati dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabavki u dijelu objave plana nabavki, obavještenja o dodjeli ugovora i obrasca praćenja realizacije zaključenih ugovora.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentovanim informacijama Pravobranilaštvo je tužena stranka u jednom parničnom postupku pred Sudom BiH. Radi se o sporu koji su pokrenuli zaposleni u Pravobranilaštvu prethodne godine zbog navodne diskriminacije i naknade štete zbog isplate većeg iznosa na ime neto plaće zaposlenima u Pravobranilaštvu BiH iz Republike Srpske u odnosu na zaposlene sa prebivalištem u Federaciji Bosne i Hercegovine čime je, navodno, došlo do kršenja principa "ista plaća za isti posao" iz člana 3. a) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine. Prema raspoloživim informacijama postupak je u toku.

9. KOMENTARI

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.467.000	0	1.467.000	964.528	66
Bruto plaće i naknade	759.000		759.000	669.037	88
Naknade troškova zaposlenih	125.000		125.000	75.496	60
Putni troškovi	26.000		26.000	17.654	68
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	27.000		27.000	20.965	78
Izdaci za energiju i kom.usluge	1.000		1.000	527	53
Nabavka materijala	17.000		17.000	15.313	90
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000		20.000	14.346	72
Unajmljivanje imovine i opreme	12.000		12.000	11.366	95
Izdaci za tekuće održavanje	13.000		13.000	10.310	79
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.933	49
Ugovorene i druge posebne usluge	461.000		461.000	126.581	27

2. Kapitalni izdaci	112.000	0	112.000	8.987	8
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	12.000		12.000	8.987	75
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100.000		100.000		0
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.579.000	0	1.579.000	973.515	62

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

8. Ukupno (4+5+6+7)	1.579.000	0	1.579.000	973.515	62
----------------------------	------------------	----------	------------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.3.2021. godine.

Pravobranilac:
Mandić Mladen

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.625	3.529	46
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	1.625	3.529	46
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	85.889	103.430	83
Stalna sredstva	348.661	353.264	99
Ispravka vrijednosti	262.772	249.834	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	85.889	103.430	83
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	87.514	106.959	82
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	105.666	113.878	93
Kratkoročne tekuće obaveze	39.673	27.432	145
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	65.993	77.258	85
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		9.188	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	85.889	103.430	83
Izvori sredstava	85.889	103.430	83
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	191.555	217.308	88

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 29.3.2021. godine.

Pravobranilac:
Mandić Mladen

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Pravobranilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 02.06.2021. godine

Pravobranilac

Mandić Mladen