



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 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	8
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	9
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	9
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	BUDŽET PRAVOBRANILAŠTVA ZA 2023. GODINU	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
6.1.1.	<i>Usluge stručnog obrazovanja</i>	14
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	14
6.2.1.	<i>Prihodi od naknada troškova postupka</i>	14
6.3.	Bilans stanja	15
6.3.1.	<i>Potraživanja</i>	15
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	17
7.1.1.	<i>Ugovori o djelu</i>	17
8.	JAVNE NABAVKE	18
8.1.1.	<i>Nabavka službenih vozila</i>	18
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	20
PRILOZI	20



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Pravobranilaštva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Pravobranilaštva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

Skretanje pažnje³

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

- *na prihodima od troškova postupka su evidentirane uplate po osnovu glavnog duga koje ne predstavljaju prihode Pravobranilaštva (tačka 6.2.1. Izvještaja);*
- *zbog ograničenja aplikacije ISEP i neprovedenog popisa ne možemo se pouzdati u iznos ukupnih potraživanja po predmetima koje vodi Pravobranilaštvo navedenih u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja niti u iznos potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudskih postupaka koja su u nadležnosti Pravobranilaštva (tačka 6.3.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu 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 donijete 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:

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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

S 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 s revizijom finansijskih izvještaja Pravobranilaštva za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Pravobranilaštva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 pažnje⁴

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

- *nisu okončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Pravobranilaštva (tačka 3. Izvještaja);*
- *angažovanje osoba putem ugovora o djelu za poslove iz djelokruga rada Pravobranilaštva (tačka 7.1.1. Izvještaja);*
- *slabosti i nedostatke kod procesa javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Pravobranilaštva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje

⁴ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim 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 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, 27.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH
- 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
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o Pravobranilaštvu BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je sedam preporuka (pet novih i dvije ponovljene). Od navedenog broja četiri preporuke se odnose na finansijske izvještaje, a tri na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini smo za šest preporuka iz prethodne godine ocijenili da su u toku tako da će iste biti dalje praćene u pogledu njihove realizacije⁵.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Preporučujemo Pravobranilaštvu da prilikom odabira seminara preferira lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.	N
2	Pravobranilaštvo je dužno redovnim godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudskih postupaka u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima istih na kraju godine.	P
3	Potrebno je osigurati tačnost unesenih podataka u ISEP sistemu, uspostavljanjem adekvatnog nadzora shodno važećem Pravilniku o vođenju evidencija prihoda i potraživanja.	N
4	Pravobranilaštvo treba u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa uspostaviti odgovarajući sistem praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.	N
5	Potrebno je osigurati zasebne izvještaje o potraživanjima po osnovu glavnog duga i potraživanjima po osnovu dosuđenih troškova postupka.	N
6	Pravobranilaštvo je dužno izvještavati o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma na portalu javnih nabavki u skladu sa zakonskim odredbama.	P
7	Pravobranilaštvo treba tehničke specifikacije vozila sačiniti tako da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁶

⁵ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁶ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Pravobranilaštva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Pravobranilaštva (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima *jer nije potvrđena tačnost iskazanih prihoda u finansijskim izvještajima Pravobranilaštva zbog utvrđenih značajnih nepravilnosti i nedostataka vezano za evidentiranje, praćenje i izvještavanje o prihodima i skretanje pažnje na neprikazivanje potraživanja Pravobranilaštva u glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima;*
- pozitivno mišljenje o usklađenosti s skretanjem pažnje na:
 - *neokončane aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,*
 - *istek mandata rukovodstva i sticanje uslova za penzionisanje dva nosioca funkcije pravobranioca i*
 - *angažovanje osoba putem ugovora o djelu za poslove koji nemaju karakter ugovora o djelu.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Pravobranilaštvo u 2023. godini od ukupno 15 prethodno datih preporuka, realizovalo sedam, za šest preporuka je preduzelo aktivnosti na realizaciji istih, dok dvije preporuke nije realizovalo.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka



Br. prep.	Ocjena realizacije preporuke	Status
1	Pravobranilaštvo je sačinilo Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji je u proceduri usaglašavanja i osiguranja neophodnih mišljenja nadležnih institucija.	●
2	U toku su aktivnosti u cilju uspostave efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u skladu s važećim zakonodavnim okvirom.	●
3	Preduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola na način koji će osigurati usaglašenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, ali još uvijek postoje slabosti internih kontrola.	●
4	Pravobranilaštvo je dostavilo Godišnji finansijski izvještaj nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.	✓
5	Pravobranilaštvo je u zabilješkama uz finansijske izvještaje objelodanilo informaciju o ukupnim potraživanjima evidentiranim u pomoćnim evidencijama i ročnoj strukturi.	✓
6	Nisu konstatovane nepravilnosti prilikom trošenja sredstava za reprezentaciju.	✓
7	Pravobranilaštvo je preduzimalo aktivnosti kako bi u glavnoj knjizi bili ispravno evidentirani prihodi po vrsti prihoda, ali još uvijek ima uplata koje se ne odnose na prihode Pravobranilaštva.	●
8	Pravobranilaštvo je donijelo novo Uputstvo o načinu i postupku odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obaveza u ratama, ali još uvijek postoji prostor za unapređenje efikasnosti procesa naplate potraživanja kroz osiguranje dosljedne primjene propisanih pravila i procedura.	●
9	Pravobranilaštvo je usaglasilo pomoćne evidencije prihoda s evidentiranim prihodima u glavnoj knjizi.	✓
10	Pravobranilaštvo je u tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja navelo uzroke neproporcionalnog izvršenja plana prihoda.	✓
11	Pravobranilaštvo je shodno instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja navelo informacije o ukupnim potraživanjima evidentiranim u Informacionom sistemu upravljanja predmetima Pravobranilaštva i praćenja prihoda.	✓
12	Pravobranilaštvo nije popisom obuhvatilo potraživanja po osnovu troškova postupka i glavnog duga.	✗
13	Pravobranilaštvo je tokom godine penzionisalo osobe koje su ispunile zakonske uslove.	✓
14	Pravobranilaštvo je i u 2023. godini angažovalo osobe po osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova, ali je krajem godine broj osoba angažovanih po ovom osnovu smanjen.	●
15	Pravobranilaštvo nije objavljivalo podatke o realizaciji ugovora u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	✗

Status: ✓ realizovana preporuka⁷, ● preporuka čija je realizacija u toku⁸, ✗ nerealizovana preporuka⁹.

⁷ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁸ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁹ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Pravobranilaštvo je osnovano Zakonom o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine¹⁰, a nadležno je za obavljanje poslova pravne zaštite imovine i imovinskih interesa Bosne i Hercegovine, njenih institucija i drugih organizacija koje se finansiraju iz budžeta Bosne i Hercegovine.

Organizaciona struktura je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršioaca.

Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji još uvijek nisu okončane. Prethodno rukovodstvo Pravobranilaštva koje je bilo na mandatu do septembra 2023. godine je krajem 2021. godine donijelo odluku kojom se obustavlja dalji rad na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji jer je u pripremi bio Nacrt novog zakona o Pravobranilaštvu BiH kojim se trebao urediti status Pravobranilaštva na drugačiji način u odnosu na dosadašnji te dodati nove nadležnosti. Novo rukovodstvo, imenovano u septembru 2023. godine, je zbog neizvjesnosti oko usvajanja novog zakona o Pravobranilaštvu, pokrenulo proceduru donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji zbog suštinske potrebe za izmjenama istog. Naime, 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. Nakon postupka usaglašavanja opisa poslova službeničkih radnih mjesta Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je dostavljen na mišljenje Ministarstvu pravde BiH u februaru 2024. godine. U Mišljenju Ministarstva pravde BiH, od 19.2.2024. godine, navedene su određene primjedbe na Prijedlog pravilnika tako da je postupak usaglašavanja prijedloga pravilnika sa iznesenim primjedbama u periodu revizije bio u toku.

Po pitanju donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji dali smo preporuku prethodne godine (preporuka 1, Tabela 2) te smo ocijenili da Pravobranilaštvo preduzima aktivnosti koje će biti predmet daljeg praćenja do okončanja implementacije preporuke u potpunosti.

Funkciju Pravobranilaštva obavlja pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranilac za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaj. Pravobranioca i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po osam mjeseci. Do septembra 2023. godine Pravobranilaštvom su rukovodili pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca kojima je mandat istekao u decembru 2021. godine. Vijeće ministara BiH je imenovalo pravobranioca i dva zamjenika pravobranioca 7.9.2023. godine na mandatni period od četiri godine.¹¹

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 i 47/14

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 64/23

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹².

Pravobranilaštvo je u skladu sa Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH prethodnih godina sačinilo popis i mapu poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika.

U toku godine ažurirane su mape poslovnih procesa i rizici, a novo rukovodstvo je po preporukama interne revizije imenovalo radnu grupu za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, donijelo uputstvo o upravljanju rizicima te godišnji akcioni plan za uspostavljanje i unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Pravila i procedure kojima su regulisani procesi u finansijskom poslovanju su uglavnom iz prethodnih godina. Nisu ažurirani pravilnici o javnim nabavkama i upotrebi vozila iako su na snazi novi zakonski i podzakonski propisi.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacionoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Pravobranilaštvo je prethodne godine data preporuka da treba preduzeti aktivnosti u cilju uspostavljanja efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u skladu s važećim zakonodavnim okvirom (preporuka broj 2, Tabela 2).

Shodno navedenom ocijenili smo da Pravobranilaštvo preduzima aktivnosti koje će biti predmet daljeg praćenja do okončanja implementacije preporuke u potpunosti.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u Pravobranilaštvu u pojedinim procesima nije na zadovoljavajućem nivou. Konstatovane su slabosti u funkcionisanju internih kontrola kod procesa evidentiranja prihoda, popisa potraživanja te javnih nabavki. Navedene slabosti najvećim dijelom su posljedica neadekvatne organizacione strukture jer je značajan dio poslova koji se odnosi na materijalno-finansijsko poslovanje u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji dodijeljen jednoj osobi, stručnom savjetniku za finansijske poslove, koja je često odsutna zbog bolovanja. Sistematizovano radno mjesto sekretara, koji bi u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji trebao da rukovodi organizacionom jedinicom administracije Pravobranilaštva, nije popunjeno već duži vremenski period tako da nije uspostavljen adekvatan nadzor i kontrola nad aktivnostima i poslovima koje su u nadležnosti istog, a to su finansijsko-materijalni poslovi i administrativno-tehnički poslovi.

U cilju osiguranja kontinuiteta poslovanja te umanjenja rizika od značajnih nepravilnosti u finansijskom poslovanju, dio poslova koji se odnose na finansijsko poslovanje je tokom godine dodijeljen osobama angažovanim putem ugovora o djelu (tri različite osobe tokom godine su bile angažovane na finansijsko-računovodstvenim poslovima), a preduzete su i aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji (kao što je već opisano u tački 3. Izvještaja).

¹² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

U vezi sa preporukom da Pravobranilaštvo treba uspostaviti organizaciju i sistem internih kontrola na način koji će osigurati usaglašenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te spriječiti greške u finansijskom poslovanju (preporuka broj 3 u Tabeli 2) ocijenili smo da Pravobranilaštvo preduzima aktivnosti koje ćemo pratiti i u narednom periodu do konačne implementacije preporuke.

5. BUDŽET PRAVOBRANILAŠTVA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹³, Pravobranilaštvo su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.679.000 KM (tekući izdaci 1.409.000 KM i kapitalni izdaci 270.000 KM).¹⁴

U toku godine izvršene su dvije promjene strukture rashoda u iznosu od 119.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹⁵. Umanjeni su izdaci za naknade troškova zaposlenih (15.000 KM), izdaci za PTT usluge (8.000 KM), nabavku materijala (6.000 KM) te izdaci za nabavku stalnih sredstva u obliku prava (90.000 KM), a povećani su izdaci za putne troškove (6.000 KM), izdaci za osiguranje (5.000 KM), ugovorene usluge (18.000 KM) i nabavku opreme (90.000 KM). Potreba za povećanjem sredstava za nabavku opreme javila se zbog izmjena Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila institucija BiH¹⁶ kojim su uvećane vrijednosti nabavke vozila.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima u propisanom roku. Tekstualni dio izvještaja je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁷ i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja.¹⁸ Dopune Godišnjeg finansijskog izvještaja vršene su u dijelu tekstualnog dijela izvještaja.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.515.713 KM, što je za 163.287 KM manje u odnosu na odobreni budžet za 2023. godinu.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁴ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Pravobranilaštvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁵ Odluke MFT br. 05-16-2-5143-2 od 10.07.2023. i 05-16-2-5143-6/23 od 23.11.2023. godine

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 34/23

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

¹⁸ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024. godine

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (832.048 KM), naknade troškova zaposlenih (147.780 KM), izdatke za upotrebu vozila (23.609 KM), ugovorene usluge (143.103 KM) te nabavku opreme (256.624 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije.

6.1.1. Usluge stručnog obrazovanja

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja ostvareni su u iznosu od 9.010 KM i najvećim dijelom se odnose na plaćene kotizacije za edukacije zaposlenih u inostranstvu u organizaciji specijalizovanih firmi za edukaciju iz Bosne i Hercegovine (5.915 KM). Teme koje su obrađene na tim seminarima odnose se na uredsko poslovanje, rad u pisarnici, upravljanje promjenama i stresom, rješavanje konflikata i zaštita mentalnog zdravlja i sl. Pored isplaćenih troškova kotizacija, isplaćeni su i troškovi službenog putovanja tako da je za predmetne namjene realizovano ukupno 21.606 KM.

Nisu nam prezentovane analize za odabir tema edukacija te raspoloživosti obrada istih tema u zemlji.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Pravobranilaštvu da prilikom odabira seminara preferira lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u Godišnjem finansijskom izvještaju u iznosu od 790.523 KM, a odnose se na prihode od eksproprijacije imovine – ostali prihodi (523.657 KM), prihode od naknada troškova postupka (213.295 KM) te primitke od prodaje vozila (53.390 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.2.1. Prihodi od naknada troškova postupka

U finansijskom izvještaju Pravobranilaštva iskazani su prihodi od naknada troškova postupka u iznosu od 213.295 KM.

Prethodne godine su okviru ovih prihoda bili iskazani i prihodi od eksproprijacije imovine koje je Pravobranilaštvo u 2023. godini, shodno preporukama revizije i u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, evidentiralo na poseban konto u glavnoj knjizi. Međutim, utvrdili smo da su na prihodima od naknada troškova postupka evidentirane i uplate koje ne

predstavljaju prihode Pravobranilaštva. Naime, utvrdili smo da su evidentirane uplate po osnovu potraživanja za glavni dug koji ne predstavljaju prihod Pravobranilaštva već drugih institucija Bosne i Hercegovine koje Pravobranilaštvo zastupa.

Krajem godine sačinjene su nove instrukcije o uplati prihoda po osnovu glavnog duga i troškova postupka u cilju pravilnog evidentiranja prihoda Pravobranilaštva u glavnoj knjizi.

Pravobranilaštvo je prethodne godine data preporuka da osigura da se u glavnoj knjizi evidentiraju samo prihodi koji predstavljaju prihode Pravobranilaštva (preporuka broj 7 u Tabeli 2). Shodno navedenom ocijenili smo da Pravobranilaštvo preduzima aktivnosti koje će biti predmet daljeg praćenja do okončanja implementacije preporuke u potpunosti.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 152.371 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 443.443 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (151.182 KM), obaveze prema zaposlenima (74.954 KM), razgraničene rashode za nabavku roba i usluga po ugovorima zaključenim u 2023. godini koji su realizovani u narednoj godini (203.818 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Potraživanja

Ured je prethodne godine dao preporuku Pravobranilaštvo da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH preduzme aktivnosti na iznalaženju odgovarajućeg modela za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja po osnovu pravosnažnih sudskih presuda iz pomoćnih evidencija u Glavnu knjigu.

Prema odgovoru Ministarstva finansija i trezora BiH od 31.8.2023. godine uplate po osnovu okončanih sudskih sporova (potpuno ili djelimično) ili eventualno neuplaćivanje i pokretanje prinudne naplate ne predstavlja računovodstveno potraživanje Pravobranilaštva BiH, već potencijalne buduće budžetske prihode po osnovu prihoda od naknada troškova postupka. Navedeno je da sudske presude i njihova vjerovatnoća naplate trebaju biti predmet objave i detaljnih obrazloženja u tekstualnom dijelu godišnjih izvještaja Pravobranilaštva.

Pravobranilaštvo je u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja navelo informacije o ukupnim potraživanjima prema podacima iz Informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva i sistema praćenja prihoda (ISEP) s napomenom da ista podrazumijevaju potraživanja o svim aktivnim predmetima koje Pravobranilaštvo vodi uključujući potraživanja o glavnom dugu i potraživanja o troškovima postupka. Dakle, objavljeni iznos potraživanja po godinama (potraživanja u iznosu 11,6 miliona KM) obuhvata sva potraživanja institucija BiH po pravosnažnim sudskim presudama u predmetima u kojima Pravobranilaštvo zastupa iste. Također je navedeno da aplikacija ISEP trenutno nema mogućnost kreiranja zasebnih izvještaja po različitim osnovama za potraživanje (potraživanjima po osnovu glavnog duga i potraživanja

po osnovu dosuđenih troškova postupka, kamatama i dr.) i da je postupak nadogradnje ISEP aplikacije u toku.

Potraživanja evidentirana u ISEP aplikaciji nisu bila predmet godišnjeg popisa.

PREPORUKA 2

Pravobranilaštvo je dužno redovnim godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudskih postupaka u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima istih na kraju godine.

Revizorskim postupcima smo ustanovili da postoje greške u evidentiranim iznosima potraživanja po sudskim presudama u ISEP sistemu (npr. u ISEP sistem je unesen iznos od 800.000 KM, a u sudskoj presudi 80.000 KM). Navedeno ukazuje na to da postoje slabosti internih kontrola u dijelu nadzora i kontrole nad unosom podataka te da se nije postupalo u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija prihoda i potraživanja Pravobranilaštva koje je doneseno u aprilu 2020. godine.

PREPORUKA 3

Potrebno je osigurati tačnost unesenih podataka u ISEP sistemu, uspostavljanjem adekvatnog nadzora shodno važećem Pravilniku o vođenju evidencija prihoda i potraživanja.

Pored toga ustanovili smo da ima slučajeva da je dužnik isplatio dugovanje u cijelosti (i glavni dug i troškove postupka), ali da se u ISEP-u i dalje vodi potraživanje po osnovu glavnog duga (npr. uplata Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije bolovanja po zahtjevu Agencije za sigurnost hrane je evidentirana u glavnoj knjizi pomenute Agencije koja je to evidentirala kao svoje potraživanje, dok se u ISEP-u i dalje vodi potraživanje za osnovni dug, a zatvorena su potraživanja za troškove postupka). Dakle, u ISEP su evidentirana i ona potraživanja koja su već evidentirana kao takva u poslovnim knjigama drugih institucija koje Pravobranilaštvo zastupa. Navedeno upućuje na zaključak da nije uspostavljen zadovoljavajući sistem praćenja i evidentiranja naplate potraživanja u ISEP aplikaciji u saradnji sa institucijama BiH koje Pravobranilaštvo zastupa.

PREPORUKA 4

Pravobranilaštvo treba u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa uspostaviti odgovarajući sistem praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.

Shodno navedenom, ne možemo se pouzdati u stanja potraživanja evidentirana u ISEP aplikaciji, niti smo mogli utvrditi iznose potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudskih postupaka koja su isključivo u nadležnosti Pravobranilaštva.

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati zasebne izvještaje o potraživanjima po osnovu glavnog duga i potraživanjima po osnovu dosuđenih troškova postupka.

Prema podacima iz ISEP-a stanje naplate potraživanja za sve godine ukupno iznosi oko 22%. Ustanovili smo da se uplate po predmetima uglavnom vrše u obrocima/ratama uz saglasnost Pravobranilaštva zbog čega postupak naplate potraživanja traje duži period. Pravobranilaštvo je u obrazloženjima izvještaja navelo da dinamika naplate između ostalog zavisi i od sudova koji vode izvršne postupke.

Pravobranilaštvo je u novembru 2023. godine donijelo novo Uputstvo o načinu i postupku odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obaveza u ratama. Sagledavajući proces sveukupno smatramo da još uvijek postoji prostor za unapređenje istog kroz osiguranje dosljedne primjene propisanih pravila i procedura, a sve u cilju osiguranja efikasnije naplate dosuđenih troškova.

Shodno navedenom, Pravobranilaštvo je preduzelo aktivnosti na donošenju politika i procedura naplate potraživanja shodno datoj preporuci od prethodne godine (preporuka broj 8 u Tabeli 2) koje ćemo pratiti u narednom periodu do konačne implementacije.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Pravobranilaštvo je odobreno 20 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine u Pravobranilaštvu je bilo 17 zaposlenih od kojih su tri imenovane osobe. Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 18. Krajem godine u toku je bila konkursna procedura za prijem dva pomoćnika pravobranioca i šefa pisarne.

7.1.1. Ugovori o djelu

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. Ukupno je tokom 2023. godine bilo angažovano devet izvršilaca za čije su usluge isplaćivane naknade na mjesečnom nivou u rasponu od 300 do 1.800 KM (od navedenog broja izvršilaca šest ih je bilo angažovano većim dijelom godine u kontinuitetu). Angažovanje osoba vršeno je za poslove kurira-vozača zamjenika pravobranioca i pomoćnika pravobranilaca (dvije osobe, od kojih je jedna tokom cijele godine, a druga osoba devet mjeseci, mjesečna neto naknada 950 KM), pravne poslove (dvije osobe u kontinuitetu devet mjeseci, neto naknada od 1.100 KM do 1.800 KM), poslove informatičara (jedna osoba tokom cijele godine, prosječna mjesečna neto naknada 550 KM) te finansijske poslove (tri osobe, od kojih je jedna osam mjeseci, jedna osoba jedan mjesec i jedna osoba dva mjeseca sa naknadom od 800 KM do 1.500 KM).

Ukupni izdaci za ove namjene sa 31.12.2023. iskazani su u neto iznosu od 65.666 KM i manji su za 1.525 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Novoimenovano rukovodstvo je od oktobra 2023. godine smanjilo broj osoba angažovanih po ovom osnovu tako da su na kraju godine na ovaj način bile angažovane ukupno tri osobe (finansijski saradnik, vozač, informatičar).

Shodno navedenom, Pravobranilaštvo je preduzelo aktivnosti na racionalizaciji izdataka i smanjenju broja osoba angažovanih po osnovu ugovora o djelu, ali s obzirom na to da još uvijek postoje ovakvi angažmani za poslove iz djelokruga redovnih aktivnosti preporuku datu prethodne godine (preporuka broj 14 u Tabeli 2) ćemo pratiti i u narednom periodu do konačne realizacije iste.

8. JAVNE NABAVKE

Pravobranilaštvo je objavilo Plan javnih nabavki za 2023. godinu kao i sve izmjene Plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama.¹⁹

Prema prezentovanim podacima²⁰, Pravobranilaštvo je u 2023. godini provelo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 187.165 KM, pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 80.313 KM, četiri postupka iz Aneksa II u vrijednosti od 41.571 KM te direktne sporazume u vrijednosti od 21.245 KM. Svi iznosi u tački 8. su bez PDV-a.

Opći nedostaci utvrđeni revizijom procesa javnih nabavki odnose se na:

- Uvidom u portal javnih nabavki konstatovali smo da Pravobranilaštvo tokom 2023. godine nije objavljivalo podatke o realizovanim vrijednostima ugovora/okvirnih sporazuma te njihovom ostatku kako je to predviđeno odredbama Zakona. Članom 75. stav 3. Zakona o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ u obavezi izvijestiti o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma. Objava je izvršena na internet-stranici Pravobranilaštva, ali ne i na portalu javnih nabavki.
- Kašnjenje objave odluke o izboru ponuđača za nabavku kompjuterske i elektronske opreme na internet-stranici Pravobranilaštva. Objava je izvršena mjesec dana nakon propisanog roka.

PREPORUKA 6

Pravobranilaštvo je dužno izvještavati o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma na portalu javnih nabavki u skladu sa zakonskim odredbama.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku službenih vozila.

8.1.1. Nabavka službenih vozila

Pravobranilaštvo je u oktobru 2023. godini pokrenulo otvoreni postupak nabavke četiri vozila ukupne procijenjene vrijednosti 188.034 KM. Predmet nabavke je podijeljen u tri lota: lot 1:

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

putničko motorno vozilo srednje klase (59.829 KM), lot 2: dva putnička motorna vozila niže srednje klase (102.564 KM) i lot 3: putničko motorno vozilo niže klase (25.641 KM)²¹.

Kriterij za dodjelu ugovora bio je najniža cijena i planirano je održavanje e-aukcije. Prema dostavljenom izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača, istu je preuzelo 13 potencijalnih ponuđača. Za sva tri lota pristigla je po jedna prihvatljiva ponuda tako da nije bilo moguće održati e-aukciju. Zaključeni su ugovori sa ponuđačima za lot 1 u iznosu od 59.826 KM, za lot 2 u iznosu od 102.561 KM, za lot 3 u iznosu od 24.778 KM.

Uvidom u tendersku dokumentaciju i dokumentaciju o provedenom istraživanju tržišta ustanovili smo da tražene tehničke specifikacije vozila za lot 1 i lot 2 po pojedinim tehničkim karakteristikama ili cjenovno isključuju druge modele vozila i brendove²². Tržišna cijena modela i brendova vozila koji su zadovoljavali tehničke karakteristike je znatno veća od procijenjene vrijednosti vozila tako da ista cjenovno nisu mogla zadovoljiti klasu vozila koje se nabavlja. Imajući u vidu navedeno, smatramo da nisu ispoštovani osnovni principi Zakona o javnim nabavkama BiH koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 7

Pravobranilaštvo treba tehničke specifikacije vozila sačiniti tako da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju.

²¹ Klase vozila i procijenjene vrijednosti su utvrđene u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 24/23).

²² Lot 1: Mercedes C klase- cjenovno odstupanje: tržišna vrijednost za motor tražene snage cijena iznosi cca 110.000 KM sa PDV-om, BMW serije 3 - dužina vozila tražena po specifikaciji iznosi min. 4750 mm, dok dužina BMW-a iznosi 4709 mm. Lot 2: Mercedes A klase- cjenovno odstupanje: za motor traženih karakteristika tržišna cijena iznosi cca 97.897 KM sa PDV-om, širina vozila tražena po specifikaciji iznosi min. 1980 mm, dok širina Mercedes-a iznosi 1796 mm, BMW serije 1- širina vozila tražena po specifikaciji iznosi min. 1980 mm, dok širina BMW-a iznosi 1799 mm.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Pravobranilaštvo je u ostavljenom roku dostavilo odgovor na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu u kojem je navelo da će u okviru raspoloživih kapaciteta uložiti dodatne napore radi preduzimanja neophodnih aktivnosti na realizaciji datih preporuka. Shodno navedenom, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Pravobranilaštvu za 2023. godinu obavili su: Nataša Avdalović - vođa tima i Armin Korać - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-876/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Pravobranilaštvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.409.000	0	1.409.000	1.249.089	89
Bruto plaće i naknade	926.000	0	926.000	832.048	90
Naknade troškova zaposlenih	171.000	-15.000	156.000	147.780	95
Putni troškovi	41.000	6.000	47.000	37.548	80
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	32.000	-8.000	24.000	23.760	99
Izdaci za energiju i komunalne usluge	1.000	0	1.000	304	30
Nabavka materijala	29.000	-6.000	23.000	15.110	66
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	22.000	0	22.000	16.566	75
Unajmljivanje imovine i opreme	12.000	0	12.000	11.737	98
Izdaci za tekuće održavanje	22.000	0	22.000	21.104	96
Izdaci za osiguranje	6.000	5.000	11.000	29	0
Ugovorene i druge posebne usluge	147.000	18.000	165.000	143.103	87
2. Kapitalni izdaci	270.000	0	270.000	266.624	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	170.000	90.000	260.000	256.624	99
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	100.000	-90.000	10.000	10.000	100
Rekonstrukcija i investiciono 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)	1.679.000	0	1.679.000	1.515.713	90
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)	1.679.000	0	1.679.000	1.515.713	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo
26.02.2024. godine.

Pravobranilac:
Almina Pilav

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Pravobranilaštvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.189	11.112	11
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.189	11.112	11
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	151.182	37.613	402
Stalna sredstva	306.397	338.483	91
Ispravka vrijednosti	155.215	300.870	52
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	151.182	37.613	402
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	152.371	48.725	313

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	292.261	186.221	157
Kratkoročne tekuće obaveze	13.489	24.517	55
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	74.954	81.838	92
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	203.818	79.866	255
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	151.182	37.613	402
Izvori sredstava	151.182	37.613	402
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	443.443	223.834	198
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 26.02.2024. godine

Pravobranilac:
Almina Pilav

Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Pravobranilaštvo BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	300.000	0	300.000	737.133	246
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Prihodi od naplate premija osiguranja	0	0	0	180	
Ostali prihodi	0	0	0	523.657	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0		
Prihodi od naknada troškova/Pravobranilaštvo BiH	300.000	0	300.000	213.295	71
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	12.000	0	12.000	53.390	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	12.000	0	12.000	53.390	
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)	312.000	0	312.000	790.523	253

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2024. godine

Pravobranilac:
Almina Pilav