



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

## **PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU**

Sarajevo, juli 2023. godine





## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI .....	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME) .....	9
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE .....	10
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
7.	BUDŽET PRAVOBRANILAŠTVA ZA 2022. GODINU .....	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	13
8.1.1.	<i>Troškovi reprezentacije</i> .....	13
8.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	14
8.2.1.	<i>Prihodi od naknada troškova postupka</i> .....	14
8.3.	Bilans stanja .....	15
8.3.1.	<i>Potraživanja</i> .....	16
8.3.2.	<i>Popis sredstava i obaveza</i> .....	16
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA .....	16
9.1.	Penzionisanje zaposlenih .....	17
9.2.	Ugovori o djelu.....	17
10.	JAVNE NABAVKE .....	18
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	19
	<b>PRILOZI .....</b>	<b>19</b>

# 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 s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji Pravobranilaštva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi tačnost iskazanih prihoda u finansijskim izvještajima Pravobranilaštva zbog utvrđenih značajnih nepravilnosti i nedostataka vezano za evidentiranje, praćenje i izvještavanje o prihodima (tačka 8.2.1. Izvještaja).*

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

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

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

---

<sup>1</sup> 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 pažnje<sup>2</sup>**

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

- *Pravobranilaštvo nije u glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima prikazalo potraživanja koja prema računovodstvenim propisima ispunjavaju kriterije za evidentiranje u poslovnim knjigama (tačka 8.3.1. Izvještaja).*

## **Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna 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 prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

## **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

---

<sup>2</sup> 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 revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Pravobranilaštva za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobranilaštva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

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

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

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

### *Skretanje pažnje<sup>3</sup>*

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 5. Izvještaja);*
- *Mandat aktuelnom sazivu rukovodstva je istekao krajem 2021. godine dok su dva nosioca funkcije pravobranioca stekla i uslove za penzionisanje (tačka 5. i tačka 9.1. Izvještaja);*

<sup>3</sup> 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'.



- *Pravobranilaštvo je nastavilo kontinuirano angažovati osobe putem ugovora o djelu za poslove koji nemaju karakter ugovora o djelu (tačka 9.2. Izvještaja).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Pravobranilaštva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Pravobranilaštva, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22.7.2023. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

### **ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

## II      **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

### **1. PREDMET I CILJ REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Pravobranilaštva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti 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. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI**

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 2022. godinu<sup>4</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obaveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o Pravobranilaštvu BiH.

---

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 42/22



### 3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Pravobranilaštva za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje na kašnjenje u dostavljanju godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH i neblagovremeno vršenje popisa potraživanja i obaveza, i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na:

- nedostavljanje odgovora Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka,
- kašnjenje u donošenju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- angažovanje osobe putem ugovora o djelu za poslove koji nemaju karakter ugovora o djelu.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

**Utvdili smo da je Pravobranilaštvo u 2022. godini od ukupno 12 prethodno datih preporuka, realizovalo jednu preporuku, a nije realizovalo 11 preporuka.**

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Imajući u vidu posljedice nedonošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji te neizvjesnost glede donošenja novog Zakona o Pravobranilaštvu BiH, ipak smatramo da je potrebno uskladiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.	Nisu okončane aktivnosti u vezi s donošenjem novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva.	✘
2.	Pravobranilaštvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećim propisima i naprijed navedenim slabostima.	Još uvijek nije uspostavljen cjelokupan sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima.	✘
3.	Pravobranilaštvo je dužno godišnji finansijski izvještaj dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.	Godišnji finansijski izvještaj nije dostavljen nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.	✘

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4.	Pravobranilaštvo treba u zabilješkama uz finansijske izvještaje objelodaniti informaciju o vrsti i ročnoj strukturi potraživanja evidentiranih u pomoćnim evidencijama.	U zabilješkama uz finansijske izvještaje nije prezentovana informacija o potraživanjima evidentiranim u pomoćnim evidencijama.	
5.	Pravobranilaštvo treba donijeti politike i procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulisao proces naplate potraživanja.	Pravobranilaštvo nije donijelo politike i procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulisao proces naplate potraživanja.	
6.	Preporučujemo Pravobranilaštvu da u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH preduzme aktivnosti na iznalaženju odgovarajućeg modela za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja u glavnu knjigu.	Pravobranilaštvo još uvijek nije evidentiralo potraživanja u glavnoj knjizi.	
7.	Pravobranilaštvo treba popis potraživanja i obaveza organizovati blagovremeno te istim obuhvatiti sva potraživanja, a sve u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima imovine i obaveza na kraju godine.	Popis potraživanja i obaveza ponovno nije proveden u skladu s propisima, a vezano za sveobuhvatan popis potraživanja.	
8.	Pravobranilaštvo angažovanje na osnovu ugovora o djelu treba vršiti samo u izuzetnim slučajevima za konkretne i nesistematizovane poslove, a angažovanje osoba za poslove iz opisa sistematizovanih radnih mjesta treba vršiti u skladu s relevantnim zakonskim propisima koji regulišu zapošljavanje u institucijama BiH na transparentan način.	Pravobranilaštvo je i tokom 2022. godine angažovalo osobe putem ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti institucije.	
9.	Pravobranilaštvo je dužno voditi evidenciju o zaposlenima vezano za ispunjenje uslova za odlazak u penziju te postupak penzionisanja vršiti u skladu sa zakonski definisanim rokovima.	Ponovno su uočeni slučajevi neblagovremenog penzionisanja zaposlenih.	
10.	Pravobranilaštvo treba unaprijediti sistem internih kontrola prilikom provođenja procedura javnih nabavki, vodeći računa o planiranoj dinamici provođenja istih.	Pravobranilaštvo je prilikom provođenja procedura javnih nabavki vodilo računa o planiranoj dinamici provođenja istih.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>5</sup>	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
4/2020	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.	U 2022. godini smo ponovno utvrdili da postoje razlike između podataka unutar samog ISEP-a u kojem se vanbilansno vode evidencije o prihodima i potraživanjima, kao i razlike između evidentiranih prihoda u glavnoj knjizi i spomenutih vanbilansnih evidencija.	
8/2020	Pravobranilaštvo treba osigurati dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabavki u dijelu objave plana nabavki, obavijesti o dodjeli ugovora i obrasca praćenja realizacije zaključenih ugovora.	Pravobranilaštvo nije osiguralo dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu koji se odnosi na objavu obrasca praćenja realizacije zaključenih ugovora.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

#### 4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je 15 preporuka. Od navedenog broja, sedam preporuka se odnosi na finansijske izvještaje, dok je sedam preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, 11 preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

<sup>5</sup> Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>6</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	6.	Sistem internih kontrola		●		●
3.	6.	Sistem internih kontrola		●	●	
4.	8.	Finansijski izvještaji	●			●
5.	8.	Finansijski izvještaji	●			●
6.	8.1.1.	Troškovi reprezentacije		●	●	
7.	8.2.1.	Prihodi od naknada troškova postupka	●		●	
8.	8.2.1.	Prihodi od naknada troškova postupka	●			●
9.	8.2.1.	Prihodi od naknada troškova postupka	●			●
10.	8.2.1.	Prihodi od naknada troškova postupka	●		●	
11.	8.3.1.	Potraživanja	●			●
12.	8.3.2.	Popis sredstava i obaveza	●	●		●
13.	9.1.	Penzionisanje zaposlenih		●		●
14.	9.2.	Ugovori o djelu		●		●
15.	10.	Javne nabavke		●		●

## 5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Pravobranilaštvo je osnovano Zakonom o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine<sup>7</sup>. To je organ Bosne i Hercegovine nadležan 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. Pravilnikom su predviđena 23 izvršioca zajedno s pravobraniocem i zamjenicima pravobranioca. S krajem godine u Pravobranilaštvu je bilo 18 zaposlenih.

<sup>6</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 i 47/14

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

Naime, Pravobranilaštvo je 22.12.2021. godine donijelo odluku kojom se obustavlja dalji rad na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Kao razlog navodi se činjenica da je Ministarstvo pravde BiH upoznao Pravobranilaštvo o pripremi Nacrta zakona o Pravobranilaštvu BiH, koji treba biti upućen u dalju proceduru. Novim Zakonom o Pravobranilaštvu bi se trebao urediti status Pravobranilaštva na drukčiji način u odnosu na dosadašnji te se predviđaju dodatne nadležnosti, što prema mišljenju Pravobranilaštva može uticati na organizacionu strukturu i sistematizaciju radnih mjesta. Pravobranilaštvo planira pristupiti izradi novog pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nakon usvajanja novog Zakona o Pravobranilaštvu. Nacrt zakona o Pravobranilaštvu BiH još uvijek nije upućen u parlamentarnu proceduru. Trenutno, opisi poslova za određena radna mjesta ne odgovaraju postojećem stanju s obzirom na činjenicu da je od 2009. godine, kada je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, došlo do promjena u zakonskoj regulativi te organizaciji određenih poslova na nivou institucija BiH.

## PREPORUKA 1

**Pravobranilaštvo treba uskladiti važeći pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.**

Funkciju Pravobranilaštva obavlja pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranioca i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Pravobranilac za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaj. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po osam mjeseci. Vijeće ministara BiH je imenovalo pravobranioca i dva zamjenika pravobranioca 27.12.2017. godine na mandatni period od četiri godine. **Mandat aktuelnom sazivu rukovodstva Pravobranilaštva je istekao 27.12.2021. godine. Procedura izbora i imenovanja rukovodstva Pravobranilaštva je pokrenuta u martu 2023. godine i još uvijek je u toku.**

## 6. 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:** Pravobranilaštvo je prethodnih godina, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>8</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinilo mape i opise poslovnih procesa te definisalo i procijenilo rizike. Usvojena su interna pravila i procedure koje se odnose na procese prihoda, rashoda, upravljanja imovinom i obavezama i javnih nabavki.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Međutim, utvrdili smo da Pravobranilaštvo nije donijelo godišnji akcioni plan za uspostavu i unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole predviđen Operativnim godišnjim akcionim planom Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH. Registar rizika kao i sistem izvještavanja rukovodstva o najznačajniji rizicima nije uspostavljen u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u institucijama BiH. Pravobranilaštvo je dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu, ali isti nije podnesen u PIFC aplikaciji na način zahtijevan pravilima Centralne harmonizacijske jedinice.

## PREPORUKA 2

**Pravobranilaštvo treba preduzeti aktivnosti u cilju uspostave efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u skladu s važećim zakonodavnim okvirom.**

**Funkcionisanje sistema internih kontrola:** Ponovno su uočene slabosti u funkcionisanju internih kontrola vezano za finansijsko poslovanje. Uprkos ukazivanju rukovodstvu Pravobranilaštva na rizike te potrebu jačanja sistema internih kontrola u dijelu nadzora i monitoringa nad obavljanjem finansijskih poslova, nisu preduzimate aktivnosti po tom pitanju te je i dalje značajan dio poslova koji se odnosi na materijalno-finansijsko poslovanje dodijeljen jednoj osobi, stručnom savjetniku za finansijske poslove, a da pritom nije osigurano adekvatno razgraničenje dužnosti kod određenih poslova te adekvatan nadzor i kontrola nad aktivnostima i poslovima koje obavlja ta osoba. Trenutno, dio ovih poslova obavlja osoba angažovana putem ugovora o djelu. Posljedica ovakvog postupanja je izostanak kontrolnih aktivnosti u pojedinim procesima, mogućnost nastanka greške i kašnjenje u dostavljanju finansijskih izvještaja.

## PREPORUKA 3

**Pravobranilaštvo treba uspostaviti organizaciju i sistem internih kontrola na način koji će osigurati usaglašenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te spriječiti pogreške u finansijskom poslovanju.**

## 7. BUDŽET PRAVOBRANILAŠTVA ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Pravobranilaštvo su odobrena sredstva u iznosu od 1.447.000 KM (1.335.000 KM za tekuće rashode i 112.000 KM za kapitalne rashode). Budžetom su odobrena sredstva za 20 zaposlenih. S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30. juna 2022. godine, finansiranje Pravobranilaštva u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je na osnovu dviju odluka o privremenom finansiranju. U ovom periodu Pravobranilaštvo nije raspolagalo kapitalnim sredstvima.

Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>9</sup>, Pravobranilaštvo su iz tekuće rezerve budžeta odobrena sredstva u iznosu od 7.500 KM kao novčana pomoć zaposlenim u institucijama BiH.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je na osnovu zahtjeva Pravobranilaštva, u dva navrata

<sup>9</sup> Odluka o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH br. VM 185/22

donijelo odluke o prestrukturisanju rashoda Pravobranilaštva u ukupnom iznosu od 16.500 KM. Odlukama su povećana raspoloživa sredstva na poziciji putnih troškova (15.000 KM) i troškova tekućeg održavanja (1.500 KM), a umanjena sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih.

## 8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu, ali je bilo kašnjenje u dostavljanju istog mjerodavnim organima i institucijama. Rok za predaju godišnjeg izvještaja je bio 2.3.2023. godine. Pravobranilaštvo je isti dostavilo Ministarstvu finansija i trezora tek 6.3.2022. godine, a Agenciji za statistiku BiH 7.3.2023. godine.

### PREPORUKA 4

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

Godišnji izvještaj je sačinjen na osnovu Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcije za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 1.1. - 31.12.2022. godine. Pravobranilaštvo je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo bilansne pozicije i izvršenje budžeta, izuzev potraživanja po predmetima koje Pravobranilaštvo vodi u svom informacionom sistemu.

### PREPORUKA 5

**Pravobranilaštvo treba u zabilješkama uz finansijske izvještaje objelodaniti informaciju o vrsti i ročnoj strukturi potraživanja evidentiranih u pomoćnim evidencijama.**

#### 8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.149.597 KM.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (718.211 KM), ugovorene i druge posebne usluge (134.211 KM) i naknade troškova zaposlenih (76.511KM).

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

##### 8.1.1. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u ukupnom iznosu od 9.172 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, Pravobranilaštvo je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu od 10.600 KM. Utvrdili smo da se dio troškova reprezentacije (958 KM) odnosi na novogodišnju večeru zaposlenika Pravobranilaštva. Navedeni trošak nema karakter troška reprezentacije definisan navedenim Pravilnikom, zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njegovog nastanka i izmirenja na teret budžeta Pravobranilaštva.

**PREPORUKA 6**

**Pravobranilaštvo treba prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije osigurati namjensko trošenje istih.**

**8.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 972.799 KM, što je za 651.799 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu. To je uglavnom posljedica više uplata na osnovu naknada za korištenje eksproprirane imovine koje se evidentiraju u glavnoj knjizi Pravobranilaštva, a kojih je bilo manje u ranijem periodu.

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

**8.2.1. Prihodi od naknada troškova postupka**

U glavnoj knjizi Pravobranilaštva prikazani su prihodi od troškova postupka u ukupnom iznosu od 972.799 KM<sup>10</sup>.

Utvdili smo da je na ovoj bilansnoj poziciji, pored prihoda od naknada troškova postupka, evidentiran i značajan iznos prihoda koji se odnosi na prihode od eksproprirane imovine (najmanje 360.000 KM). U tekstualnom dijelu uz finansijske izvještaje nisu navedene informacije o ukupnoj visini sredstava koja su po ovom osnovu evidentirana u glavnoj knjizi Pravobranilaštva niti o tome postoje posebne evidencije što korisnike finansijskih izvještaja može uputiti na pogrešan zaključak.

Pravobranilaštvo uplaticima ovih prihoda dostavlja instrukcije za plaćanje s navođenjem vrste prihoda koja se odnosi na konto prihoda od naknada troškova postupka te budžetskom organizacijom Pravobranilaštva. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u više navrata sugerisalo Pravobranilaštvu da je u tim instrukcijama naveden pogrešan račun i vrsta prihoda te da je prihode od eksproprirane imovine potrebno naplaćivati putem Jedinstvenog računa trezora BiH otvorenog kod Centralne banke BiH, s naznakom da je primalac ovih prihoda Ministarstvo finansija i trezora BiH. Također, Ministarstvo finansija i trezora BiH u instrukciji za uplatu prihoda po osnovu eksproprijacije ne navodi budžetsku organizaciju Pravobranilaštva.

Imajući u vidu navedeno, smatramo da su na kontu prihoda od naknada troškova postupka, između ostalog, iskazani prihodi koji ne predstavljaju prihode Pravobranilaštva te da su isti precijenjeni za materijalno značajan iznos.

**PREPORUKA 7**

**Pravobranilaštvo je dužno osigurati da se u glavnoj knjizi evidentiraju samo prihodi koji predstavljaju prihode Pravobranilaštva.**

Postupcima revizije ponovno smo ustanovili da se uplate po pojedinim predmetima vrše u obrocima uz saglasnost Pravobranilaštva. Također, iako u Pravobranilaštvu postoji nekoliko internih akata koji se odnose na naplatu potraživanja, istim nije na sveobuhvatan način regulisan proces naplate, eventualno obračunavanje zateznih kamata u slučaju

<sup>10</sup> Prihodi su iskazani u okviru dva konta: konto 723108 – Prihodi od naknada troškova postupka (897.761 KM) i konto 722791 – Ostali prihodi (93.038 KM).



neblagovremenog plaćanja dosuđenih troškova postupaka, pravna osnova za odobravanje plaćanja u obrocima i slično, a Pravobranilaštvo ni tokom 2022. godine nije donijelo nove politike i procedure.

#### **PREPORUKA 8**

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

Konstatovali smo da pomoćna evidencija prihoda (ISEP) nije usaglašena s naplaćenim odnosno evidentiranim prihodima u glavnoj knjizi. Pored navedenog, ponovno smo konstatovali da različiti izvještaji iz ISEP-a po istom osnovu ne daju iste informacije o iznosu potraživanja Pravobranilaštva.

#### **PREPORUKA 9**

**Pravobranilaštvo treba usaglasiti pomoćne evidencije prihoda s evidentiranim prihodima u glavnoj knjizi.**

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine<sup>11</sup> između ostalog je propisano da su budžetski korisnici dužni da, uz obrasce periodičnog i godišnjeg izvještaja, dostave i tekstualni dio u kome će objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, a po mogućnosti i kvantifikovati odstupanja po uzrocima nastajanja. Iako je Pravobranilaštvo u 2022. godini ostvarilo 303% planiranih prihoda, u napomenama nije detaljno obrazložena ova pozicija. Naime, između ostalog je navedeno kako prihodi predstavljaju troškove vođenja postupaka koji se uplaćuju na osnovu pravosnažnih presuda suda u kojima su dosuđeni troškovi za uplatu, bez navođenja prihoda od naknada za ekspropriranu imovinu. Ovi prihodi su glavni uzrok povećanja prihoda, kako u odnosu na prethodnu godinu tako i u odnosu na planirani iznos u 2022. godini.

#### **PREPORUKA 10**

**Pravobranilaštvo je dužno u tekstualnom dijelu finansijskih izvještaja objasniti uzroke neproporcionalnog izvršenja plana prihoda.**

### **8.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 48.725 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 223.834 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (11.112 KM), neotpisanu vrijednosti stalnih sredstava (37.613 KM), obaveze prema dobavljačima (16.451 KM), obaveze prema zaposlenim (81.838 KM) i kratkoročna razgraničenja (79.866 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH broj: 25/15 i 19/17

### **8.3.1. Potraživanja**

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH precizirano je da su potraživanja rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduća finansijska imovina budžeta odnosno budžetskih korisnika, koja se potražuju od trećih osoba i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Kao i prethodne godine, ponovo smo konstatovali da potraživanja po predmetima koje Pravobranilaštvo vodi u svom informacionom sistemu nisu iskazana u glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima Pravobranilaštva, iako ispunjavaju uslove za priznavanje i evidentiranje u glavnoj knjizi. Navedena potraživanja nisu bila predmet ni godišnjeg popisa. Uvidom u izvještaje iz softvera u kojem se unose navedena potraživanja, s 31.12.2022. godine ukupan iznos istih je bio preko 10.000.000 KM.

Naime, radi se o potraživanjima (predmetima) nastalim nakon pravosnažnih sudskih presuda koja su nakon implementacije informacionog sistema u okviru projekta „Uvođenje i implementacija informacionog sistema upravljanja predmetima Pravobranilaštva i sistema praćenja prihoda (ISEP)” unesena u navedeni informacioni sistem. Pravobranilaštvo se nije obraćalo Ministarstvu finansija i trezora BiH po ovom pitanju.

#### **PREPORUKA 11**

**Pravobranilaštvo treba sva potraživanja koja ispunjavaju uslove da budu priznata i evidentirana u glavnoj knjizi iskazati u finansijskim izvještajima te insistirati na žurnom rješenju ovog pitanja u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH.**

### **8.3.2. Popis sredstava i obaveza**

Pravobranilaštvo je izvršilo popis imovine i obaveza s 31.12.2022. godine. Prilikom popisa potraživanja obuhvaćena su samo potraživanja koja su iskazana u glavnoj knjizi, dok potraživanja na osnovu dosuđenih troškova parničnih postupaka koja nisu evidentirana u glavnoj knjizi nisu bila predmet popisa.

#### **PREPORUKA 12**

**Pravobranilaštvo treba popisom potraživanja obuhvatiti sva potraživanja Pravobranilaštva u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima istih na kraju godine.**

## **9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA**

U okviru ove tačke navedeni su nalazi u segmentu zapošljavanja (angažmana osoba) tokom 2022. godine. Nalazi se odnose na penzionisanje zaposlenih (imenovanih osoba) i ugovore o djelu.

## 9.1. Penzionisanje zaposlenih

Zakonom o radu u institucijama BiH<sup>12</sup> propisano je, između ostalog, da radni odnos prestaje kada zaposlenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Prema Zakonu o Pravobranilaštvu, pravobraniocu i njegovim zamjenicima funkcija prestaje sticanjem uslova za odlazak u penziju. Početkom 2022. godine, dvojica nosilaca pravobranilačke funkcije su stekli uslove za odlazak u penziju navršivši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja, ali do momenta obavljanja završne revizije (maj 2023. godine) nisu penzionisani. Pravobranilaštvo o nastalim okolnostima nije izvijestilo nadležne institucije.

### PREPORUKA 13

**Pravobranilaštvo je dužno pridržavati se zakonskih odredbi koje regulišu pitanje penzionisanja zaposlenih u instituciji.**

## 9.2. Ugovori o djelu

Izdaci na osnovu ugovora o djelu za period 1.1. - 31.12.2022. godine su realizovani u neto iznosu od 67.191 KM. Prošle godine ovi rashodi su iznosili 61.339 KM. Tokom godine, putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno sedam izvršilaca. Izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 350 KM do 1.650 KM.

Pravobranilaštvo je kao i prethodnih godina vršilo angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta (dvije osobe) te za poslove koji nisu sistematizovani, a predmet ugovora nije bio određeni posao, odnosno konkretna zaokružena cjelina koja za rezultat ima određeni proizvod. Poslovi nisu bili privremenog karaktera, već je angažovanje vršeno u kontinuitetu tokom godine. Angažovanje na osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu i pored preporuka datih u ranijem periodu. Smatramo da ovakvo kontinuirano angažovanje nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada. Zakonom o obaveznim odnosima definisane su opće odredbe ugovora o djelu prema kojem se ugovor o djelu zaključuje za obavljanje konkretnog posla koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, za koji je unaprijed ugovoren iznos naknade koja se isplaćuje, dok se ugovoreni posao ne završi i koji ne traje u kontinuitetu duži vremenski period.

Navedeno postupanje Pravobranilaštva ima za posljedicu neusklađenost s propisima i netransparentno zapošljavanje.

### PREPORUKA 14

**Preporučujemo Pravobranilaštvu da, u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obaveznih odnosa, ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.**

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH broj: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 93/17 i 59/22

## 10. JAVNE NABAVKE

Pravobranilaštvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>13</sup>. Prema prezentovanim podacima<sup>14</sup>, Pravobranilaštvo je u 2022. godini provelo 11 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Pravobranilaštvo je provelo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 60.000 KM i tri konkurentna postupka u vrijednosti od 50.591 KM. Pravobranilaštvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 15.845 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 126.436 KM (66.436 KM iz tekućih izdataka i 60.000 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Zakonom o javnim nabavkama propisano je da je ugovorni organ dužan na svojoj web-stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki. Konstatovali smo da Pravobranilaštvo tokom 2022. godine, kao ni u ranijem periodu, nije objavljivalo obrazac praćenja realizacije zaključenih ugovora iako je isto propisano Zakonom o javnim nabavkama (član 75. stav 2).

### PREPORUKA 15

**Pravobranilaštvo je dužno izvještavati o javnim nabavkama u skladu sa Zakonom, a sve u cilju stvaranja uslova za efikasno i transparentno praćenje realizacije potpisanih ugovora.**

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

<sup>14</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjeni za potrebe revizije.



## 11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Pravobranilaštvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Pravobranilaštvu za 2022. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Srđan Krajišnik - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Darija Dandić - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Neriman Velić - samostalni IT revizor (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-972/23

### Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu  
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine  
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu  
Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

### Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.335.000</b>	<b>7.500</b>	<b>1.342.500</b>	<b>1.073.422</b>	<b>80</b>
Bruto plaće i naknade	811.000	0	811.000	718.211	89
Naknade troškova zaposlenih	129.000	-9.000	120.000	76.511	64
Putni troškovi	41.000	15.000	56.000	51.242	92
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	33.000	0	33.000	20.812	63
Izdaci za energiju i komunalne usluge	1.000	0	1.000	433	43
Nabavka materijala	20.000	0	20.000	13.498	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	22.000	0	22.000	21.863	99
Unajmljivanje imovine i opreme	12.000	0	12.000	11.951	100
Izdaci za tekuće održavanje	22.000	1.500	23.500	21.491	91
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	3.199	53
Ugovorene i druge posebne usluge	238.000	0	238.000	134.211	56
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>112.000</b>	<b>0</b>	<b>112.000</b>	<b>76.175</b>	<b>68</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	12.000	0	12.000	2.465	21
Nabavka ostalih stalnih sredstava	100.000	0	100.000	73.710	74
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>1.447.000</b>	<b>7.500</b>	<b>1.454.500</b>	<b>1.149.597</b>	<b>79</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>1.447.000</b>	<b>7.500</b>	<b>1.454.500</b>	<b>1.149.597</b>	<b>79</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 06.03.2023. godine.

Pravobranilac  
prof. dr. Mladen Mandić

## Bilans stanja na 31.12.2022. godine

### Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>11.112</b>	<b>692</b>	<b>1.606</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	11.112	692	<b>1.606</b>
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>37.613</b>	<b>59.010</b>	<b>64</b>
Stalna sredstva	338.483	337.511	<b>100</b>
Ispravka vrijednosti	300.870	278.501	<b>108</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	37.613	59.010	<b>64</b>
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>48.725</b>	<b>59.702</b>	<b>82</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>186.221</b>	<b>111.694</b>	<b>167</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	24.517	32.868	<b>75</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	81.838	78.826	<b>104</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	79.866	0	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>37.613</b>	<b>59.010</b>	<b>64</b>
Izvori sredstava	37.613	59.010	<b>64</b>
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>223.834</b>	<b>170.704</b>	<b>131</b>

**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 06.03.2023. godine

Pravobranilac  
prof. dr. Mladen Mandić

## Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

### Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>972.799</b>	<b>324</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga - Prihodi od naknada troškova postupka	300.000	0	300.000	879.761	<b>293</b>
Ostali prihodi				93.038	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>21.000</b>	<b>0</b>	<b>21.000</b>	<b>0</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	21.000	0	21.000	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>321.000</b>	<b>0</b>	<b>321.000</b>	<b>972.799</b>	<b>303</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Pravobranilac  
prof. dr. Mladen Mandić



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Pravobranilaštva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 21.3.2023. godine

Pravobranilac

prof. dr. Mladen Mandić