



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*PRAVOBRANITELJSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**PRAVOBRANITELJSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-951/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	8
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	10
1. KRITERIJI	10
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	12
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	12
3.2 Sustav finacijskog upravljanja i kontrole	13
3.3 Unutarnja revizija	13
3.4 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	14
4. PRORAČUN	14
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	15
5.2 Pregled prihoda i primitaka	16
5.3 Bilanca stanja	17
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	18
7. JAVNE NABAVE.....	19
8. SUDBENI SPOROVI	20
9. KOMENTARI	21
PRIVICI	21

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Pravobraniteljstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Pravobraniteljstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti¹

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

- *kašnjenje u dostavljanju Godišnjeg finansijskog izvješća Ministarstvu financija i trezora BiH i neblagovremeno vršenje popisa potraživanja i obveza (točka 5. i točka 5.3. Izvješća);*
- *neažurno sravnjenje evidentiranih prihoda u informacijskom sustavu za evidentiranje prihoda i potraživanja sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi (točka 5.2 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Pravobraniteljstva za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobraniteljstva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Pravobraniteljstvu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti

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

- *Pravobraniteljstvo nije okončalo aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (točka 3.1. Izvješća);*
- *angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu (točka 6. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Pravobraniteljstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Pravobraniteljstva za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na kašnjenje sa izradom pravilnika o unutarnjem ustroju Pravobraniteljstva sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH, slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih propisa te angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu Pravobraniteljstvu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobraniteljstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
I.	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Nakon što je osiguralo Mišljenje Ministarstva pravde BiH, Pravobraniteljstvo nije poduzimalo daljnje aktivnosti u svezi s donošenjem novog pravilnika o unutarnjem ustroju.			
2.	Pravobraniteljstvo nije provodilo aktivnosti na daljnjem unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.			
3.	Ponovno su konstatirane slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu dosljedne primjene važećih zakonskih i podzakonskih propisa koji se odnose na izradu Godišnjeg financijskog izvješća.			
4.	Pravobraniteljstvo i dalje angažira određeni broj osoba putem ugovora o djelu za redovite poslove koji nisu sistematizirani.			
5.	Tijekom 2020. godine je završen unos aktivnih predmeta u novi softver za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate.			
6.	Formirana je radna grupa za izradu internih procedura kojima će biti uređen postupak naplate utvrđenih potraživanja kao i odobravanja plaćanja obveza u obrocima, međutim, do momenta vršenja završne revizije spomenute aktivnosti nisu završene.			
7.	Specifikacija za usluge održavanja vozila je sastavljena na način da je predviđen značajan broj rezervnih dijelova.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Pravobraniteljstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Funkciju Pravobraniteljstva vrše pravobranitelj i dva zamjenika pravobranitelja, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranitelja. Pravobranitelja i zamjenike pravobranitelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Funkcija pravobranitelja podliježe rotaciji u razdobljima od po osam mjeseci. Pravobranitelj i zamjenici pravobranitelja imenovani su u prosincu 2017. godine na mandat od četiri godine.

Organizacijska struktura je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Pravobraniteljstva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršitelja zajedno sa pravobraniteljem i zamjenicima. Na 31.12.2020. godine u Pravobraniteljstvu je bilo 19 uposlenih od kojih su tri imenovane osobe (pravobranitelj i zamjenici), sedam pomoćnika pravobranitelja, osam uposlenika na administrativno-tehničkim poslovima (tehnički tajnik, arhivar, upisničari, vozač kurir, blagajnik) te jedna osoba na poslovima stručnog savjetnika za materijalno-financijske poslove.

Aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH² još uvijek nisu okončane iako su pokrenute ranijih godina (još 2014. godine). Činjenica je da je Pravobraniteljstvo ranijih godina upućivalo prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju u proceduru usvajanja i da Vijeće ministara BiH nije razmatralo isti, međutim, i unutar samog Pravobraniteljstva su se aktivnosti na njegovoj izradi odvijale vrlo sporo. Tako npr. nakon što je provelo postupak usuglašavanja opisa poslova službeničkih radnih mjesta u tijeku 2019. godine i osiguralo Mišljenje Ministarstva pravde BiH u svibnju 2020. godine, Pravobraniteljstvo je na kolegiju 21.10.2020. utvrdilo Nacrt pravilnika o unutarnjem ustroju te nije poduzimalo daljnje aktivnosti u svezi s donošenjem novog pravilnika o unutarnjem ustroju, tako da još uvijek nije osigurano mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH da bi se pravilnik mogao uputiti u daljnju proceduru usvajanja od strane Vijeća ministara BiH. Kao razlog za navedeno, Pravobraniteljstvo ponovo navodi da je u tijeku izrada novog zakona o Pravobraniteljstvu kojim se treba urediti status Pravobraniteljstva na drugačiji način u odnosu na dosadašnji te moguće dodatne nadležnosti, što može imati utjecaja na organizacijsku strukturu i sistematizaciju radnih mjesta.

S druge strane, Pravobraniteljstvo za obavljanje redovitih poslova već duže vrijeme angažira određeni broj osoba po osnovu ugovora o djelu (dva vozača i dva suradnika za rad na predmetima) jer ovi poslovi nisu sistematizirani važećim pravilnikom. Potrebu za dodatnim kadrovskim kapacitetima i angažiranjem navedenih osoba rukovodstvo pravda povećanim opsegom poslovanja u odnosu na razdoblje kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustroju. Također, opisi poslova za određena radna mjesta ne odgovaraju postojećem stanju s obzirom na činjenicu da je od 2009. godine kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustroju došlo do promjena u zakonskoj regulativi te organizaciji određenih poslova na razini institucija BiH.

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

PREPORUKA 1

Imajući u vidu da već više godina Pravobraniteljstvo radi na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju kao i posljedice njegovog nedonošenja te neizvjesnost oko donošenja novog zakona o Pravobraniteljstvu, ipak smatramo da je potrebno okončati aktivnosti na njegovom donošenju kako bi isti bio usklađen sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH i potrebama institucije.

3.2 Sustav finansijskog upravljanja i kontrole

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH za uspostavljanje, razvoj i provedbu finansijskog upravljanja i kontrole koje se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli.

Pravobraniteljstvo je prethodnih godina sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH sačinilo mape i opise poslovnih procesa te definiralo i procijenilo rizike. Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura za procese prihoda i primitka, rashoda i izdatka, upravljanja imovinom i obvezama, javnih nabava, Pravobraniteljstvo posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina.

U 2020. godini nije bilo aktivnosti na unapređenju sustava finansijskog upravljanja i kontrole tako da još uvijek Pravobraniteljstvo nije definiralo strategiju upravljanja rizicima odnosno nije uspostavilo sustav izvješćivanja rukovoditelja institucije o najznačajnijim rizicima. S obzirom na to da je na snazi Pravilnik o unutarnjem ustroju iz 2009. godine, istim nisu definirane obveze rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava finansijskog upravljanja i kontrole kako je propisano Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁴. Također, Pravobraniteljstvo nije sačinilo i nije dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ) Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

PREPORUKA 2

Pravobraniteljstvo treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima, a naročito u dijelu upravljanja rizicima te novim pravilnikom o unutarnjem ustroju, čija izrada je u tijeku, propisati obvezu rukovoditelja na svim razinama za uspostavljanje, razvoj i provedbu sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Također, Pravobraniteljstvo je dužno blagovremeno dostavljati Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, za obavljanje unutarnje revizije u Pravobranilaštvu nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH.

U 2020. godini Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH obavila je naknadnu reviziju procesa naplate potraživanja i prihoda te redovitu i naknadnu reviziju procesa planiranja i

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 51/18

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

izvršenja proračuna. Naknadnom revizijom procesa potraživanja i prihoda je konstatirano da je Pravobraniteljstvo realiziralo većinu preporuka izuzev jedne preporuke, a naknadnom revizijom procesa planiranja i izvršenja proračuna da nije realizirana nijedna preporuka od šest danih preporuka. Dane preporuke su se odnosile na donošenje jasnih pravila i procedura u procesu planiranja i izvršenja proračuna.

3.4 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na nedosljednu primjenu određenih zakonskih i internih propisa kod većine revidiranih procesa, a posljedica su neadekvatnog nadzora nad uposlenima koji su zaduženi za te poslove. Iako je Pravobraniteljstvu skretana pozornost na rizike te potrebu jačanja sustava unutarnjih kontrola u dijelu nadzora i monitoringa nad obavljanjem financijskih poslova, nisu poduzimane aktivnosti po tom pitanju te je i dalje značajan dio poslova koji se odnosi na materijalno-financijsko poslovanje dodijeljen, sukladno važećem pravilniku o unutarnjem ustroju, jednoj osobi, stručnom savjetniku za financijske poslove, a da pri tom nije osigurano adekvatno razgraničenje dužnosti kod određenih poslova te adekvatan nadzor i kontrola nad aktivnostima i poslovima koje obavlja ta osoba.

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

Rukovodstvo Pravobraniteljstva je odgovorno za uspostavljanje organizacije i sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te stoga preporučamo da se analiziraju razlozi zbog kojih su nastali navedeni nedostaci te poduzmu aktivnosti na prevazilaženju istih.

4. PRORAČUN

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

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

Pravobraniteljstvo nije vršilo promjenu strukture rashoda.

Nizak postotak izvršenja je najvećim dijelom zbog toga što sredstva odobrena Pravobraniteljstvu za potrebe arbitražnih postupaka nisu realizirana jer nije postojala potreba za angažiranjem ovih sredstava (330.000 KM). Naime, za arbitražne postupke u kojima Pravobraniteljstvo BiH zastupa Bosnu i Hercegovinu, Vijeće ministara BiH je prethodnih godina zaključilo sporazume sa Vladom Republike Srpske o međusobnim pravima i obvezama kojima je utvrđeno da će Vlada Republike Srpske u ime Bosne i Hercegovine platiti troškove odvjetnika, pravnih i financijskih savjetnika i drugih eksperata i konzultanata, kao i troškove vođenja arbitražnog postupka.

Također, prosječan broj uposlenih je manji u odnosu na broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu, a zbog kasnog usvajanja Zakona o proračunu te uložene žalbe ponuđača, postupak

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

nabave usluga razvoja informacijskog sustava za upravljanje predmetima i dokumentima u Pravobraniteljstvu (100.000 KM) nije realiziran.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Pravobraniteljstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama, ali ne u propisanom roku. Izvješće je dostavljeno 29.3.2021. godine, a korekcije izvješća 4.6.2021. godine.

Korekcije Godišnjeg finacijskog izvješća vršene su na Bilanci stanja (u dijelu obveza prema uposlenima), obrascu 4 - Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, obrascu 4/1 - Pregled dinamike upošljavanja i obrascu 6 – Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.2020. godine.

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finacijskog izvješća za 2020. godinu obrazložena je realizacija rashoda i prihoda i odstupanja u odnosu na plan te bilančne pozicije.

PREPORUKA 3

Pravobraniteljstvo je dužno Godišnje finacijsko izvješće dostaviti nadležnim institucijama u roku koji je određen Zakonom o financiranju institucija BiH i Pravilnikom o finacijskom izvješćivanju institucija BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

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

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a za pomoćnike pravobranitelja na temelju pravosnažne presude suda iz 2010. godine u svezi s visinom koeficijenata za obračun plaće pomoćnicima pravobranitelja prema kojoj pomoćnicima pravobranitelja pripada koeficijent u visini koeficijenta pomoćnika ministra.

Koncem godine, na temelju Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁷ dva uposlenika su pomjerena za jedan stupanj više u okviru istog platnog razreda. Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene rada.

Izdaci za rad povjerenstva: Ukupni izdaci za rad povjerenstava sa porezima i doprinosima iznose 20.167 KM od čega su neto naknade 15.331 KM, a odnose se na isplaćene naknade

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

pregovaračkog tijela za mirno rješavanje međunarodnih investicijskih sporova. Naime, Vijeće ministara BiH je 24.11.2017. godine donijelo Odluku o formiranju Pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicijskih sporova⁸, te 24.07.2018. godine Odluku o imenovanju članova stalnog tima za pregovore u postupku mirnog rješavanja međunarodnih investicijskih sporova⁹. Sukladno navedenim odlukama, pregovaračko tijelo čine predstavnik iz Pravobraniteljstva, koji je ujedno i predsjedatelj ovog tijela, te po jedan predstavnik iz Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Ministarstva pravde BiH te tajnik iz Pravobraniteljstva. Stručne, administrativne i tehničke poslove za potrebe ovog tijela obavlja Pravobraniteljstvo. Isplata naknade imenovanim članovima tima izvršena je na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o pravu na naknadu članova pregovaračkog tijela Bosne i Hercegovine za mirno rješavanje međunarodnih investicijskih sporova na teret proračuna Pravobraniteljstva od 15.10.2019. godine¹⁰. Izvješće o radu ovog tijela za 2020. godinu je u vrijeme vršenja revizije bilo u fazi izrade. Ustanovili smo da su izdaci za rad povjerenstava koji se odnose na listopad 2020. godine (2.141 KM neto, 2.938 KM bruto) evidentirani kao rashodi 2021. godine.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

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

Pravobraniteljstvo je u prethodne četiri godine radilo na realizaciji projekta „Uvođenje i implementiranje informacijskog sustava upravljanja predmetima Pravobraniteljstva i sustava praćenja prihoda” u cilju osiguranja i adekvatne softverske potpore za evidentiranje potraživanja i praćenje njihove naplate na efikasan način. Implementiranje softvera je završeno u svibnju 2019. godine. Tijekom 2020. godine vršen je unos predmeta u softver i, prema navodima odgovornih osoba, proces je u potpunosti okončan i svi predmeti su uneseni u sustav.

U travnju 2020. godine donesen je novi Pravilnik o vođenju evidencije prihoda i potraživanja Pravobraniteljstva BiH. Pravilnikom se uređuje način i postupak evidentiranja i praćenja potraživanja i prihoda Pravobraniteljstva i to: administriranje informacijskog sustava za evidenciju potraživanja i prihoda za potrebe Pravobraniteljstva (ISEP), zavođenje predmeta, evidentiranje prihoda, praćenje stanja naplate potraživanja u predmetima, izvješćivanje, arhiviranje, održavanje informacijskog sustava i uloge u informacijskom sustavu. Evidentiranje prihoda vrši stručni savjetnik za financijske poslove, a u njegovom odsustvu to radi daktilograf-blagajnik, a unos predmeta u sustav pisarnica. Evidentiranje prihoda se može vršiti pojedinačnim unosom svake evidentirane uplate za dužnika u konkretan predmet u softver (ISEP) ili putem automatskog importiranja podataka iz Glavne knjige neposredno u ISEP što je opcija koja se do sada nije koristila. U vrijeme vršenja revizije nije bilo u potpunosti završeno sravnjenje između glavne knjige i ISEP-a za 2020. godinu. Uvidom u glavnu knjigu, kao i u izvješće iz ISEP-a o uplatama u 2020. godini, ustanovili smo da postoji značajna razlika između podataka (212.380 KM), s obzirom na to da su u glavnoj knjizi evidentirani prihodi u iznosu od 449.345 KM, a u ISEP-u (izvješće Evidencija uplata od 01.01. do 31.12.2020. godine) 236.965

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 17/18

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 58/18

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 76/19

KM. Do razlika dolazi zbog neprepoznatih uplata odnosno njihovog trenutnog nevezivanja za konkretan predmet, zatim zbog određenog broja uplata koje tijekom godine greškom budu uplaćene u korist prihoda Pravobraniteljstva, a odnose se na druge institucije.

Pored navedenog, uvidom u izvješća iz ISEP-a ustanovili smo da različita izvješća daju i različito stanje po istom osnovu što ne bi trebalo da se dešava (npr. neusuglašeno je stanje potraživanja u izvješćima „Kartica predmeta i dužnika Pravobraniteljstva“ i „Evidencija potraživanja Pravobraniteljstva“ sa izvješćem „Stanje predmeta po godinama dešavanja događaja“).

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

PREPORUKA 4

Pravobraniteljstvo treba identificirati sve razlike u izvješćima kako između različitih baza podataka tako i unutar samog ISEP-a te osigurati uvjete za ažurno evidentiranje svih promjena vezanih za prihode i potraživanja kako bi proces njihove naplate bio što efikasniji te kako bi se omogućilo bolje planiranje prihoda Pravobraniteljstva kao i kvalitetnije i potpunije izvješćivanje o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima postupaka i ostalim potraživanjima.

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

Pravobraniteljstvo je u 2018. godini donijelo Naputak o načinu i postupku odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obveza u obrocima u korist BiH kojim su definirane procedure odobravanja plaćanja u obrocima i način praćenja plaćanja i izvješćivanje o tome. Tijekom revizije konstatirali smo da se i ove, kao i prošle godine, po navedenom Naputku ne postupa. U Pravobraniteljstvu je formirana radna grupa za izradu novog naputka koji bi regulirao ovu oblast, međutim, novi naputak još uvijek nije donesen.

Također, i naknadnom unutarnjom revizijom procesa evidentiranja i praćenja naplate potraživanja po osnovu troškova sudbenih postupaka u Pravobraniteljstvu je konstatirano da je Pravobraniteljstvo realiziralo većinu danih preporuka izuzev preporuka koje se odnose na već spomenuto donošenje adekvatnih procedura za odobravanje plaćanja troškova sudbenih postupaka u obrocima kao i donošenje politika i procedura koje će definirati način pokretanja i praćenja izvršnih postupaka kao i obračunavanje zateznih kamata u slučaju neblagovremenog plaćanja dosuđenih troškova.

PREPORUKA 5

Pravobraniteljstvo treba voditi računa o efikasnoj naplati potraživanja i donijeti politike i procedure kojima bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulirao proces naplate potraživanja te osigurati njihovu dosljednu primjenu.

5.3 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (85.889 KM), kratkoročne tekuće obveze (39.673 KM) i obveze prema uposlenima za bruto plaće i naknade iz prosinca 2020. godine (65.993 KM).

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

Popis sredstava i obveza: Pravobraniteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirana značajna odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja. Na temelju provedene revizije i prezentirane dokumentacije utvrdili smo određene slabosti koje se odnose na sljedeće: u izvješću povjerenstva za popis stalnih sredstava konstatirano je da postoje sredstva koja je potrebno otpisati i uništiti bez navođenja koja su to sredstva niti koja je njihova sadašnja vrijednost, neažurno iskniženje uništenih sredstava iz poslovnih knjiga te neblagovremena provedba popisa potraživanja i obveza. Razlog navedenih slabosti i nedostataka je što sve pripremne radnje u knjigovodstvu nisu bile blagovremeno završene.

PREPORUKA 6

Potrebno je osigurati blagovremeno evidentiranje svih poslovnih promjena u cilju točnog iskazivanja stanja i knjigovodstvenih podataka na 31.12. kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH kao i blagovremenu organizaciju popisa potraživanja i obveza koja doprinosi točnom izvješćivanju o iskazanim stanjima istih na kraju godine.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Pravobraniteljstvu je odobreno 20 uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Pravobraniteljstvo je imalo 19 uposlenih, od kojih su tri imenovane osobe (pravobranitelj i dva zamjenika). U obrazloženjima finansijskih izvješća piše da je broj uposlenih na 31.12.2020. godine 20.

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

Tijekom godine nije bilo unapređenja državnih službenika i uposlenika. Jedan rukovodeći državni službenik je interno premješten sa mjesta tajnika Pravobraniteljstva na radno mjesto pomoćnika pravobranitelja uz suglasnost Agencije za državnu službu.

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

Pravobraniteljstvo je izvršilo ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika, a izvješća o ocjenjivanju državnih službenika je proslijedilo Agenciji za državnu službu BiH.

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

Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove vozača-kurira zamjenika pravobranitelja i pomoćnika pravobranitelja (dvije osobe mjesečna neto naknada 850 KM), pravne poslove (dvije osobe u kontinuitetu mjesečna neto naknada od po cca 1.000 KM, jedna u razdoblju od tri mjeseca), jedna osoba za održavanje informacijskih sustava u Pravobraniteljstvu i izradu tehničke specifikacije u nabavi informacijskog sustava (mjesečna neto naknada 300 KM, odnosno 1.000 KM jednokratno po obavljenom poslu za izradu tenderske dokumentacije) i jedna osoba na poslovima suradnika za odnose s javnošću (mjesečna neto naknada cca 1.000 KM).

Pravobraniteljstvo već duže vrijeme za obavljanje redovitih poslova koji su u nadležnosti institucije, a koji nisu sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju, u kontinuitetu angažira određeni broj osoba po osnovu ugovora o djelu (vozači zamjenika i pomoćnika pravobranitelja, suradnici za rad na predmetima), a od 2019. godine u kontinuitetu se angažiraju po jedna osoba za informatičke poslove te poslove za odnose sa javnošću. Potrebu za angažiranjem navedenih osoba rukovodstvo pravda povećanim opsegom poslovanja u odnosu na razdoblje kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustroju. Međutim, kao što je naprijed navedeno aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutarnjem ustroju traju već više godina i još uvijek nisu okončane.

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

PREPORUKA 7

Sukladno ranijim preporukama, potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju kako bi se stvorile pretpostavke da se angažiranje osoba za redovite poslove iz nadležnosti institucije vrši sukladno relevantnim zakonskim propisima na transparentan način, a angažiranje po osnovu ugovora o djelu samo u izuzetnim slučajevima.

7. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima iz sustava e-nabave ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma na temelju okončanih postupaka javnih nabava u 2020. godini iznosi 118.900 KM bez PDV-a. Proveden je jedan otvoreni postupak (usluge tiskanja – 8.899 KM bez PDV-a), šest konkurentskih postupaka (55.499 KM bez PDV-a), dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma (54.501 KM), s tim što su u izravne sporazume prijavljene i nabave usluga smještaja i kotizacija za 2019. godinu u iznosu od 13.470 KM. Za provedbu postupaka javnih nabava imenovano je jedno povjerenstvo.

Nabave obuhvaćene revizorskim postupcima se odnose na nabavu usluga tiskanja (proveden otvoreni postupak i zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 8.899 KM bez PDV-a na razdoblje od 24 mjeseca), nabava usluga održavanja vozila (proveden otvoreni postupak i zaključen okvirni sporazum vrijednosti od 23.800 KM bez PDV-a na razdoblje od 24 mjeseca) i nabava opreme (konkurentski zahtjev gdje je zaključen ugovor vrijednosti 5.443 KM bez PDV-a). U testiranim postupcima nisu uočene značajne nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

Procedura nabave usluga razvoja informacijskog sustava za upravljanje predmetima i dokumentima u Pravobraniteljstvu procijenjene vrijednosti od 100.000 KM, zbog žalbe na tendersku dokumentaciju koju je Ured za razmatranje žalbi odbacio kao neurednu, nije realizirana do konca 2020. godine tako da je postupak poništen u 2021. godini zbog neusvajanja proračuna i nepostojanja raspoloživih sredstava za ove namjene u 2021. godini. Odluka o poništenju postupka je donesena tek 12.05.2021. godine.

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

PREPORUKA 8

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

8. SUDBENI SPOROVI

Prema prezentiranim informacijama Pravobraniteljstvo je tužena stranka u jednom parničnom postupku pred Sudom BiH. Radi se o sporu koji su pokrenuli uposleni u Pravobraniteljstvu prethodne godine zbog navodne diskriminacije i naknade štete zbog isplate većeg iznosa na ime neto plaće uposlenima u Pravobraniteljstvu BiH iz Republike Srpske u odnosu na uposlene sa prebivalištem u Federaciji Bosne i Hercegovine čime je, navodno, došlo do kršenja načela "ista plaća za isti posao" iz članka 3. a) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine. Prema raspoloživim informacijama postupak je u tijeku.

9. KOMENTARI

Pravobraniteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

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

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

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

5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

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

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

Pravobranitelj:
Mandić Mladen

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.3.2021. godine.

Pravobranitelj:
Mandić Mladen

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim nuputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Pravobraniteljstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 02.06.2021. godine

Pravobranitelj

Mandić Mladen