



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**PRAVOBRANITELJSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-8-16-1-558/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
III IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave	11
8. Prihodi	11
9. Komentari.....	13
Privitci.....	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) za 2016. godinu** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Pravobraniteljstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, 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 koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Nаша je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Pravobraniteljstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Pravobraniteljstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

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

- Slabosti sustava kontrole uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravomoćnim sudskim odlukama (točka 8. Izvješća).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Pravobraniteljstva za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Pravobraniteljstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Pravobraniteljstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Pravobraniteljstva za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 14.6.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Pravobraniteljstvo je utemeljeno Zakonom o Pravobraniteljstvu Bosne i Hercegovine³, a u cilju osiguranja mogućnosti da država Bosna i Hercegovina raspolaže efikasnom zakonskom zaštitom i zastupanjem u pogledu zaštite njenih Ustavom utvrđenih mjerodavnosti, interesa i prava. Nadležnost Pravobraniteljstva propisana je zakonom sukladno kojem Pravobraniteljstvo:

- ima funkciju zakonskog zastupnika Bosne i Hercegovine, njenih institucija i organa, pred svim redovnim sudovima BiH i državnim organima;
- zastupa naprijed navedene institucije pred Ustavnim sudom BiH;
- u upravnim sporovima zastupa institucije i organe BiH po ovlasti institucije koja je u sporu;
- zastupa Bosnu i Hercegovinu pred međunarodnim sudovima, sudovima drugih država, međunarodnim arbitražama i međunarodnim organima drugih država, a po posebnoj ovlasti može zastupati entitete i Brčko distrikt BiH.

Pored navedenog, Pravobraniteljstvo vrši pravno savjetovanje, kontrolu zakonitosti zaključenih ugovora imovinsko-pravne prirode institucija Bosne i Hercegovine te daje pravna mišljenja na prijedloge zakona i drugih propisa kojim se uređuju imovinsko - pravni odnosi, tj. stječu prava i stvaraju obveze prema imovini u vlasništvu Bosne i Hercegovine.

Pravobraniteljstvo za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojima je dužno najmanje jednom godišnje podnijeti izvješće.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Pravobraniteljstva za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na nedostatke u provođenju procedure nabave vozila u dijelu tehničke specifikacije te slabosti sustava kontrole uplate troškova postupaka koji se uplaćuju po pravomoćnim odlukama sudova.

U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Pravobraniteljstvo nije 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, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Za testirani uzorak provedenih nabava, nisu konstatirani ograničavajući faktori za ostvarenje aktivne konkurencije.

³ Službeni glasnik BiH, broj 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 i 47/14

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzimaju su aktivnosti u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.
- Pošto još uvijek nije usvojen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji i dalje se angažiranje vozača i suradnika za rad na predmetima vrši temeljem ugovora o djelu.
- Poduzimaju se aktivnosti na unaprjeđenju kontrole uplate troškova postupaka po pravomoćnim sudskim odlukama.
- U Srednjoročnom planu Pravobraniteljstva (2017-2019) planiran je projekat nabave softvera za upravljanje predmetima.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Pravobraniteljstvo nije ni u 2016. godini ocjenjivalo državne službenike i uposlenike sukladno važećim propisima.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Pravobraniteljstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijska izvješća, te je li finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Organizacija 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 16 mjeseci. Krajem studenog pravobranitelj je razriješen dužnosti zbog stjecanja uvjeta za odlazak u mirovinu, a početkom prosinca je i zamjenicima pravobranitelja istekao mandat. Kako Vijeće ministara BiH nije blagovremeno okončalo proceduru imenovanja novog pravobranitelja i zamjenika, Kolegij Pravobraniteljstva je 07.12.2016. godine donio odluku o imenovanju v.d. pravobranitelja po rotaciji, predstavnika iz reda srpskog naroda. Vijeće ministara BiH je 29.12.2016. godine imenovalo vršitelja dužnosti zamjenika pravobranitelja.

Preporučamo Vijeću ministara BiH da, u što kraćem roku, okonča proceduru imenovanja pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja.

Organizacijska struktura je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Pravobraniteljstva iz 2005. godine i izmjenama iz 2009. godine, kojim su predviđena 23 izvršitelja zajedno sa pravobraniteljem i zamjenicima, a sa 31.12.2016. godine bilo je 20 izvršitelja. Pravobraniteljstvo je prethodnih godina pokrenulo postupak donošenja novog pravilnika kojim je, između ostalog, predviđeno povećanje broja izvršitelja, međutim Vijeće ministara BiH nije nikada razmatralo isti, te je u 2016. godini Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji ponovo upućen na mišljenja nadležnim institucijama. Ministarstvo pravde BiH je 19.09.2016. godine dostavilo Mišljenje u kojemu je dalo određene sugestije Pravobraniteljstvu u pogledu korekcije predmetnog Prijedloga pravilnika, a Pravobraniteljstvo je u veljači 2017. godine uputilo zahtjev za revidiranje danog mišljenja.

Pravobraniteljstvo za obavljanje redovitih poslova angažira tri osobe temeljem ugovora o djelu (dva vozača i suradnik za rad na predmetima), jer ovi poslovi nisu sistematizirani važećim pravilnikom, a za istima, prema navodima rukovodstva, postoji potreba. Potrebu za dodatnim

kadrovskim kapacitetima i angažiranjem navedenih osoba rukovodstvo pravda povećanim obujmom poslovanja u odnosu na razdoblje kada je donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu.

Pravobraniteljstvo treba intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika, sukladno potrebama institucije i važećim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola: Pravobraniteljstvo je prethodnih godina i u tijeku 2016. godine donijelo određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i razine ovlaštenja i odgovornosti. Također, započete su aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa i opisima procesa, a početkom 2017. godine imenovana je radna skupina i donesen akcioni plan za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (mapiranje poslovnih procesa, opis procesa, procjena rizika i kontrolne aktivnosti za preostali rizik, registar rizika).

U Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu koji je dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ), Pravobraniteljstvo je navelo mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Tijekom procesa revizije konstatirano je da, iako su poduzete određene aktivnosti, još uvijek postoje slabosti kod sustava kontrole naplate i uplate troškova postupaka po pravomoćnim sudskim odlukama za koji je u narednom razdoblju potrebno poduzeti određene aktivnosti kako bi se eventualni rizici kod ovog procesa sveli na razumnu mjeru (detaljnije u točki 8.).

Preporučamo Pravobraniteljstvu da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Pravobraniteljstvu bi trebala obavljati Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva pravde BiH. U 2016. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije u Pravobraniteljstvu.

4. Proračun i izvješćivanje

Prvobitni zahtjev Pravobraniteljstva za proračunskim sredstvima iznosio je 1.240.000 KM i 22 uposlena. Nakon usuglašavanja sa Ministarstvom financija i trezora BiH, sačinjen je korigirani zahtjev u iznosu 1.065.000 KM na razini prethodne godine.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁶, Pravobraniteljstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.065.000 KM i 20 uposlenih**. Za tekuće izdatke odobreno je 1.055.000 KM, a za kapitalne izdatke 10.000 KM.

U tijeku godine, temeljem suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH⁷, izvršena je jedna promjena strukture rashoda u ukupnom iznosu 6.550 KM kojom su smanjene naknade troškova uposlenih i putni troškovi, a povećani izdaci za unajmljivanje imovine i kapitalni izdaci.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

⁷ Odluke o prestrukturiranju broj 05-16-2-10259 -2/16 od 20.12.2016. godine

Godišnje finansijsko izvješće za 2016. godinu Pravobraniteljstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvješće o radu Pravobraniteljstva za 2016. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Pravobraniteljstva za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.012.671 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 1.065.000 KM predstavlja ostvarenje od 95%. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je veće za 58.508 KM ili 6%, a zbog većeg broja uposlenih. Naime, u tijeku godine, temeljem prethodno provedene konkursne procedure, uposlena je jedna osoba na mjesto tajnika.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (727.068 KM), naknade uposlenih (114.442 KM), putne troškove (27.112 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (20.340 KM), izdatke za uporabu vozila (33.414 KM), izdatke za ugovore o djelu (33.320 KM-neto, 41.837 KM-bruto) te kapitalne izdatke za nabavu opreme (15.004 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 727.068 KM i odnose se na 20 uposlenih koliko je i odobreno Zakonom o proračunu za 2016. godinu.

Naknade troškova uposlenih se odnose na naknade za prijevoz (17.887 KM), topli obrok (24.972 KM), regres (6.000 KM), odvojeni život (9.302 KM), troškove smještaja (15.240 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (25.687 KM), jubilarne nagrade (830 KM), pomoć u slučaju smrti (7.470 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade.

Realizirani putni troškovi se odnose na troškove putovanja u zemlji (6.309 KM) i troškove putovanja u inozemstvu 20.803 KM. Putovanja se odnose na prisustva ročištima u sudovima, službenim sastancima i seminarima.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga se odnose na izdatke za fiksne telefone (3.498 KM), mobilne telefone (7.770 KM), internet (1.104 KM) i izdatke za poštanske usluge (7.969 KM). U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su manji za 22%.

Izdaci za uporabu vozila obuhvaćaju troškove goriva (13.006 KM), unajmljivanje parking prostora (7.511 KM), usluge održavanja (4.634 KM), osiguranje (3.799 KM) i nabavu auto guma (1.488 KM). U poređenju sa prethodnom godinom, ostvareni izdaci su manji za 13%. Pravobraniteljstvo raspolaže sa četiri službena vozila koliko je i odobreno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁸. Pravo na uporabu službenih vozila ostvaruju pravobranitelj i zamjenici pravobranitelja te ostali uposleni za službene potrebe.

Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove vozača-kurira (dvije osobe tijekom čitave godine u iznosu 22.720 KM), pravne poslove (jedna osoba u ukupnom iznosu 10.600 KM na godišnjoj razini).

Realizirani kapitalni izdaci se odnose na nabavu namještaja (5.196 KM), kompjutorske opreme (6.531 KM), inventar (298 KM) i ugrađenu opremu (2.979 KM).

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

6. Bilanca stanja

Aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (5.020 KM), potraživanja (1.129 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (119.993 KM).

Pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (32.513KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade iz prosinca (66.008 KM) i izvori sredstava (119.993 KM).

Pravobraniteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, obveza, potraživanja i novčanih sredstava na 31.12.2016. godine kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu izvješća.

7. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima iz sustava e-nabavke, ukupna vrijednost zaključenih ugovora na osnovu provedenih postupaka javnih nabava iznosi 33.209 KM bez PDV-a. Na osnovu plana javnih nabava, provedena su dva konkurentna postupka, dok su ostale nabave provedene putem izravnih sporazuma. Krajem godine pokrenuta je procedura nabave goriva koja je poništena i ponovo pokrenuta u 2017. godini. Za provođenje postupaka javnih nabava imenovano je jedno povjerenstvo.

Sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i podzakonskim aktima, lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljeni su na internet stranici Pravobraniteljstva.

8. Prihodi

U Godišnjem financijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 331.229 KM ili 66% planiranih. Realizirani prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od naknada troškova sudskih postupaka temeljem pravomoćnih presuda. Način uplate troškova propisan je Naredbom o uplatnim računima za administrativne pristojbe.⁹ U odnosu na prethodnu godinu izvršenje je manje za 27,5 %.

Revizijom je konstatirano da Pravobraniteljstvo poduzima aktivnosti, ali da još uvijek postoje slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu planiranja, naplate i uplate dosuđenih troškova u korist Proračuna institucija BiH.

Naime, planiranje prihoda se vrši na bazi prošlogodišnjeg ostvarenja, bez posebne procedure i uvida u predmete, jer ne postoje vanbilančne evidencije donesenih sudskih presuda i stanja njihove naplaćenosti.

Kako bi se osigurala efikasnija kontrola naplaćenih prihoda, u studenom 2016. godine Pravobraniteljstvo je donijelo novu instrukciju o vođenju evidencije prihoda Pravobraniteljstva kojom je definiran način i postupak kontrole naplaćenih prihoda prema dužnicima. Također, početkom 2017. godine donesena je i Instrukcija o vođenju evidencije potraživanja po dužnicima, a na osnovu pravomoćnih sudskih presuda.

Uvidom u prezentirane interne evidencije prihoda i potraživanja koje se vode u excel-u, konstatirano je da još uvijek postoje problemi uvezivanja uplata sa konkretnim predmetom te da značajan broj uplata u 2016. godini nije povezan sa konkretnim predmetom i dužnikom. Broj takvih uplata je u značajnoj mjeri smanjen sačinjavanjem Instrukcije o uplati troškova

⁹ Službeni glasnik BiH broj:19/14

postupka početkom 2016. godine, ali se to prije svega odnosi na predmete iz 2016. godine, dok se za predmete iz ranijih godina uplate uglavnom vrše po ranijim instrukcijama. Naime, problem predstavlja što se na osnovu podataka iz Glavne knjige često ne može vidjeti na koji konkretan predmet se uplata odnosi. Stanje uplata po određenim predmetima se može dobiti tek uvidom u svaki konkretni predmet, jer se uplatnice odlažu uz predmet, ali bez potvrde da je konkretna uplata zaista i realizirana (uplaćena na JRT) i evidentirana u Glavnoj knjizi.

Pravobraniteljstvo posjeduje softver za evidentiranje predmeta koje vodi, ali taj softver ne sadrži sve podatke koji bi bili od koristi za praćenje naplate potraživanja niti podatke o svim fazama postupka. Informacije o izvršnim postupcima, o toku postupka, mogu se dobiti tek uvidom u predmet, što ne predstavlja efikasnu kontrolu i postoje razni rizici. U Srednjoročnom planu Pravobraniteljstva (2017-2019) planiran je projekat nabave softvera za upravljanje predmetima.

Također je konstatirano da se, po određenom broju presuda, plaćanje troškova parničnog postupka vrši u ratama tako da naplata troškova traje duži period, u pojedinim slučajevima i više godina, a nisu definirane jasne procedure i ovlaštenja odobravanja plaćanja troškova postupka u ratama, na način da se precizno odredi tko i u kojim slučajevima može odobriti takvo plaćanje.

Pravobraniteljstvo treba voditi računa o efikasnosti uplate dosuđenih troškova te osigurati sravnjenje evidentiranih uplata u Glavnoj knjizi sa konkretnim predmetom, a u cilju potvrde da su dosuđeni troškovi u korist Proračuna institucija BiH zaista i naplaćeni. Potrebno je uspostaviti vanbilančne (pomoćne) evidencije svih pravomoćnih sudskih odluka kako bi se u narednom periodu osigurale evidencije i informacije o dosuđenim, naplaćenim i nenaplaćenim troškovima po pravomoćnim sudskim presudama.

9. Komentari

Pravobraniteljstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Privitci

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.055.000	-5.750	1.049.250	997.668	95
Bruto plaće i naknade	745.000		745.000	727.068	98
Naknade troškova uposlenih	128.000	-4.000	124.000	114.442	92
Putni troškovi	31.000		31.000	27.112	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	33.000	-2.550	30.450	20.340	67
Izdaci za energiju i kom.usluge	1.000		1.000	851	85
Nabava materijala	15.000		15.000	14.706	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000		20.000	14.911	75
Unajmljivanje imovine i opreme	7.000	800	7.800	7.511	96
Izdaci za tekuće održavanje	11.000		11.000	8.326	76
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.895	78
Ugovorene i druge posebne usluge	59.000		59.000	58.505	99
2. Kapitalni izdaci	10.000	5.750	15.750	15.004	95
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	10.000	5.750	15.750	15.004	95
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.065.000	0,00	1.065.000	1.012.671	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 2.3.2017. godine.

v.d. pravobranitelja:
Prof.dr. Mladen Mandić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.829	6.149	70
Novčana sredstva	6.860	5.020	73
Kratkoročna potraživanja	1.970	1.129	57
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	136.964	119.993	88
Stalna sredstva	285.534	260.000	91
Ispravka vrijednosti	148.570	140.008	94
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	136.964	119.993	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	145.794	126.141	87

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	87.006	98.521	113
Kratkoročne tekuće obveze	22.333	32.513	146
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	64.674	66.008	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	136.964	119.993	88
Izvori sredstava	136.964	119.993	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	223.971	218.513	98
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 2.3.2017 godine

v.d. pravobranitelja:

Prof.dr. Mladen Mandić

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 sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Pravobraniteljstvo)** dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- 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, 13.03.2017.

v.d. pravobranitelja

Prof.dr. Mladen Mandić