



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ПРАВОБРАНИЛАШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-8-16-1-558/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање	9
5.	Извршење буџета.....	10
6.	Биланс стања.....	11
7.	Јавне набавке	11
8.	Приходи.....	11
9.	Коментари	13
	Прилози.....	13

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Правобранилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правобранилаштво) за 2016. годину** који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Правобранилаштва одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Правобранилаштва не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Правобранилаштва приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Слабости система контроле уплате трошкова поступака који се уплаћују по правоснажним судским одлукама (тачка 8. Извјештаја).

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Правобранилаштва за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Правобранилаштво руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Правобранилаштва је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године осигурало намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Правобранилаштва, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Правобранилаштва за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 14.6.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Правобранилаштво је основано Законом о Правобранилаштву Босне и Херцеговине³, а у циљу обезбјеђења могућности да држава Босна и Херцеговина располаже ефикасном законском заштитом и заступањем у погледу заштите њених Уставом утврђених надлежности, интереса и права. Надлежност Правобранилаштва прописана је законом у складу са којим Правобранилаштво:

- има функцију законског заступника Босне и Херцеговине, њених институција и органа, пред свим редовним судовима БиХ и државним органима;
- заступа напријед наведене институције пред Уставним судом БиХ;
- у управним споровима заступа институције и органе БиХ по овласти институције која је у спору;
- заступа Босну и Херцеговину пред међународним судовима, судовима других држава, међународним арбитражама и међународним органима других држава, а по посебној овласти може заступати ентитете и Брчко дистрикт БиХ.

Поред наведеног, Правобранилаштво врши правно савјетовање, контролу законитости закључених уговора имовинско-правне природе институција Босне и Херцеговине те даје правна мишљења на приједлоге закона и других прописа којим се уређују имовинско - правни односи, тј. стичу права и стварају обавезе према имовини у власништву Босне и Херцеговине.

Правобранилаштво за свој рад одговара Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ којима је дужно најмање једном годишње поднијети извјештај.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на недостатке у провођењу процедуре набавке возила у дијелу техничке спецификације те слабости система контроле уплате трошкова поступака који се уплаћују по правоснажним одлукама судова.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Правобранилаштво није поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- За тестирани узорак проведених набавки нису констатовани ограничавајући фактори за остварење активне конкуренције.

³ Службени гласник БиХ, број 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 и 47/14

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Предузимају су активности у области финансијског управљања и контроле.
- Пошто још увијек није усвојен нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији и даље се ангажовање возача и сарадника за рад на предметима врши на основу уговора о дјелу.
- Предузимају се активности на унапређењу контроле уплате трошкова поступака по правоснажним судским одлукама.
- У Средњорочном плану Правобранилаштва (2017-2019) планиран је пројекат набавке софтвера за управљање предметима.

2.3. Нереализоване препоруке

- Правобранилаштво није ни у 2016. години оцјењивало државне службенике и запосленике у складу са важећим прописима.

3. Систем интерних контрола

Извршили смо испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Правобранилаштву. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Организација и руковођење: Функцију Правобранилаштва врше правобранилац и два замјеника правобраниоца, а у раду им помажу помоћници правобраниоца. Правобраниоца и замјенике правобраниоца именује и разрјешава Савјет министара БиХ. Функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 16 мјесеци. Крајем новембра правобранилац је разријешен дужности због стицања услова за одлазак у пензију, а почетком децембра је и замјеницима правобраниоца истекао мандат. Како Савјет министара БиХ није благовремено окончао процедуру именовања новог правобраниоца и замјеника, Колегиј Правобранилаштва је 07.12.2016. године донио одлуку о именовању в.д. правобраниоца по ротацији, представника из реда српског народа. Савјет министара БиХ је 29.12.2016. године именовао вршиоца дужности замјеника правобраниоца.

Препоручујемо Савјету министара БиХ да, у што краћем року, оконча процедуру именовања правобраниоца и замјеника правобраниоца.

Организациона структура је утврђена Правилником о унутрашњој организацији Правобранилаштва из 2005. године и измјенама из 2009. године, којим су предвиђена 23 извршиоца заједно са правобраниоцем и замјеницима, а са 31.12.2016. године било је 20 извршилаца. Правобранилаштво је претходних година покренуло поступак доношења новог правилника којим је, између осталог, предвиђено повећање броја извршилаца, међутим Савјет министара БиХ није никада разматрао исти, те је у 2016. години Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији поново упућен на мишљења надлежним институцијама. Министарство правде БиХ је 19.09.2016. године доставило Мишљење у којима је дало одређене сугестије Правобранилаштву у погледу корекције предметног Приједлога правилника, а Правобранилаштво је у фебруару 2017. године упутило захтјев за ревидирање датог мишљења.

Правобранилаштво за обављање редовних послова ангажује три лица по основу уговора о дјелу (два возача и сарадник за рад на предметима), јер ови послови нису систематизовани важећим правилником, а за истима, према наводима руководства, постоји потреба. Потребу за додатним кадровским капацитетима и ангажовањем наведених лица руководство правда повећаним обимом пословања у односу на период када је донесен Правилник о унутрашњој организацији.

Правобранилаштво треба интензивирати активности на доношењу новог правилника, сходно потребама институције и важећим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Правобранилаштво је претходних година и у току 2016. године донијело одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности. Такође, започете су активности на мапирању пословних процеса и описима процеса, а почетком 2017. године именована је радна група и донесен акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ (мапирање пословних процеса, опис процеса, процјена ризика и контролне активности за преостали ризик, регистар ризика)

У Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2016. годину који је достављен Централној хармонизацијској једници (ЦХЈ), Правобранилаштво је навело мјере које планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

Током процеса ревизије констатовано је да, иако су предузете одређене активности, још увијек постоје слабости код система контроле наплате и уплате трошкова поступака по правоснажним судским одлукама за који је у наредном периоду потребно предузети одређене активности како би се евентуални ризици код овог процеса свели на разумну мјеру (детаљније у тачки 8.).

Препоручујемо Правобранилаштву да се, у складу са прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, интерну ревизију у Правобранилаштву би требала обављати Јединица интерне ревизије у оквиру Министарства правде БиХ. У 2016. години није било активности интерне ревизије у Правобранилаштву.

4. Буџет и извјештавање

Првобитни захтјев Правобранилаштва за буџетским средствима износио је 1.240.000 КМ и 22 запослена. Након усаглашавања са Министарством финансија и трезора БиХ сачињен је кориговани захтјев у износу 1.065.000 КМ на нивоу претходне године.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁶, Правобранилаштву су одобрена средства из буџета у

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 101/15

износу од **1.065.000 КМ и 20 запослених**. За текуће издатке одобрено је 1.055.000 КМ, а за капиталне издатке 10.000 КМ.

У току године, на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ⁷, извршена је једна промјена структуре расхода у укупном износу 6.550 КМ којом су смањене накнаде трошкова запослених и путни трошкови, а повећани издаци за унајмљивање имовине и капитални издаци.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Правобранилаштво је сачинило и доставило надлежним институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Извјештај о раду Правобранилаштва за 2016. годину је достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Правобранилаштва за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 1.012.671 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 1.065.000 КМ представља остварење од 95%. Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 58.508 КМ или 6%, а због већег броја запослених. Наиме, у току године на основу претходно проведене конкурсне процедуре запослено је једно лице на мјесто секретара.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (727.068 КМ), накнаде запослених (114.442 КМ), путне трошкове (27.112 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (20.340 КМ), издатке за употребу возила (33.414 КМ), издатке за уговоре о дјелу (33.320 КМ-нето, 41.837 КМ-бруто) те капиталне издатке за набавку опреме (15.004 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата исказане су у износу од 727.068 КМ и односе се на 20 запослених колико је и одобрено Законом о буџету за 2016. годину.

Накнаде трошкова запослених се односе на накнаде за превоз (17.887 КМ), топли оброк (24.972 КМ), регрес (6.000 КМ), одвојени живот (9.302 КМ), трошкове смјештаја (15.240 КМ), отпремнине због одласка у пензију (25.687 КМ), јубиларне награде (830 КМ), помоћ у случају смрти (7.470 КМ) те порезе и доприносе на исплаћене накнаде.

Реализовани путни трошкови се односе на трошкове путовања у земљи (6.309 КМ) и трошкове путовања у иностранству 20.803 КМ. Путовања се односе на присуства рочиштима у судовима, службеним састанцима и семинарима.

Издаци телефонских и поштанских услуга се односе на издатке за фиксне телефоне (3.498 КМ), мобилне телефоне (7.770 КМ), интернет (1.104 КМ) и издатке за поштанске услуге (7.969 КМ). У односу на претходну годину ови издаци су мањи за 22%.

Издаци за употребу возила обухватају трошкове горива (13.006 КМ), унајмљивање паркинг простора (7.511 КМ), услуге одржавања (4.634 КМ), осигурање (3.799 КМ) и набавка ауто гума (1.488 КМ). У поређењу са претходном годином остварени издаци су мањи за 13%. Правобранилаштво располаже са четири службена возила колико је и одобрено Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину

⁷ Одлуке о реструктурисању број 05-16-2-10259 -2/16 од 20.12.2016. године

кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине⁸. Право на употребу службених возила остварују правобранилац и замјеници правобраниоца те остали запослени за службене потребе.

Ангажовање лица по уговору о дјелу је вршено за послове возача-курира (два лица током читаве године у износу 22.720 КМ), правне послове (једно лице у укупном износу 10.600 КМ на годишњем нивоу).

Реализовани капитални издаци се односе на набавку намјештаја (5.196 КМ), компјутерске опреме (6.531 КМ), инвентар (298 КМ) и уграђену опрему (2.979 КМ).

6. Биланс стања

Актива се односи на новчана средства у благајни (5.020 КМ), потраживања (1.129 КМ) и стална средства садашње вриједности (119.993 КМ).

Пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (32.513 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде из децембра (66.008 КМ) и извори средстава (119.993 КМ).

Правобранилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, обавеза, потраживања и новчаних средстава на дан 31.12.2016. године којим нису утврђена одступања између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

7. Јавне набавке

Према презентованим подацима из система е-набавке укупна вриједност закључених уговора на основу проведених поступака јавних набавки износи 33.209 КМ без ПДВ-а. На основу плана јавних набавки проведена су два конкурентска поступка, док су остале набавке проведене путем директних споразума. Крајем године покретана је процедура набавке горива која је поништена и поново покренута у 2017. години. За провођење поступака јавних набавки именована је једна комисија.

Сходно одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконских аката, листа закључених уговора и њихова реализација објављени су на интернет страници Правобранилаштва.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи исказани су у износу од 331.229 КМ или 66% планираних. Реализовани приходи се највећим дијелом односе на приходе од накнада трошкова судских поступака на основу правоснажних пресуда. Начин уплате трошкова прописан је Наредбом о уплатним рачунима за административне таксе.⁹ У односу на претходну годину извршење је мање за 27,5 %.

Ревизијом је констатовано да Правобранилаштво предузима активности, али да још увијек постоје слабости система интерних контрола у дијелу планирања, наплате и уплате досуђених трошкова у корист Буџета институција БиХ.

⁸ Службени гласник БиХ, број 26/14

⁹ Службени гласник БиХ број: 19/14

Наиме, планирање прихода се врши на бази прошлогодишњег остварења, без посебне процедуре и увида у предмете, јер не постоје ванбилансне евиденције донесених судских пресуда и стања њихове наплаћености.

Како би се обезбиједила ефикаснија контрола наплаћених прихода, у новембру 2016. године Правобранилаштво је донијело нову инструкцију о вођењу евиденције прихода Правобранилаштва којом је дефинисан начин и поступак контроле наплаћених прихода према дужницима. Такође, почетком 2017. године донесена је и Инструкција о вођењу евиденције потраживања по дужницима, а на основу правоснажних судских пресуда.

Увидом у презентоване интерне евиденције прихода и потраживања које се воде у еxcel-у, констатовано је да још увијек постоје проблеми увезивања уплата са конкретним предметом те да значајан број уплата у 2016. години није повезан са конкретним предметом и дужником. Број таквих уплата је у значајној мјери смањен сачињавањем Инструкције о уплати трошкова поступка почетком 2016. године али се то прије свега односи на предмете из 2016. године док се за предмете из ранијих година уплате углавном врше по ранијим инструкцијама. Наиме, проблем представља што се на основу података из Главне књиге често не може видјети на који конкретан предмет се уплата односи. Стање уплата по одређеним предметима се може добити тек увидом у сваки конкретни предмет, јер се уплатнице одлажу уз предмет, али без потврде да је конкретна уплата заиста и реализована (уплаћена на ЈРТ) и евидентирана у Главној књизи.

Правобранилаштво посједује софтвер за евидентирање предмета које води, али тај софтвер не садржи све податке који би били од користи за праћење наплате потраживања нити податке о свим фазама поступка. Информације о извршним поступцима, о току поступка, могу се добити тек увидом у предмет, што не представља ефикасну контролу и постоје разни ризици. У Средњорочном плану Правобранилаштва (2017-2019) планиран је пројекат набавке софтвера за управљање предметима.

Такође је констатовано да се по одређеном броју пресуда, плаћање трошкова парничног поступка врши у ратама тако да наплата трошкова траје дужи период, у појединим случајевима и више година, а нису дефинисане јасне процедуре и овлаштења одобравања плаћања трошкова поступка у ратама на начин да се прецизно одреди ко и у којим случајевима може одобрити такво плаћање.

Правобранилаштво треба водити рачуна о ефикасности уплате досуђених трошкова те обезбиједити савјешно евидентираних уплата у Главној књизи са конкретним предметом, а у циљу потврде да су досуђени трошкови у корист Буџета институција БиХ заиста и наплаћени. Потребно је успоставити ванбилансне (помоћне) евиденције свих правоснажних судских одлука како би се у наредном периоду обезбиједиле евиденције и информације о досуђеним, наплаћеним и ненаплаћеним трошковима по правоснажним судским пресудама.



9. Коментари

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.055.000	-5.750	1.049.250	997.668	95
Бруто плате и накнаде	745.000		745.000	727.068	98
Накнаде трошкова запослених	128.000	-4.000	124.000	114.442	92
Путни трошкови	31.000		31.000	27.112	87
Издаци телефонских и пошт.услуга	33.000	-2.550	30.450	20.340	67
Издаци за енергију и ком.услуге	1.000		1.000	851	85
Набавка материјала	15.000		15.000	14.706	98
Издаци за услуге превоза и горива	20.000		20.000	14.911	75
Унајмљивање имовине и опреме	7.000	800	7.800	7.511	96
Издаци за текуће одржавање	11.000		11.000	8.326	76
Издаци за осигурање	5.000		5.000	3.895	78
Уговорене и друге посебне услуге	59.000		59.000	58.505	99
2. Капитални издаци	10.000	5.750	15.750	15.004	95
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	10.000	5.750	15.750	15.004	95
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.065.000	0,00	1.065.000	1.012.671	95

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 2.3.2017. године.

в.д. правобраниоца:
Проф.др. Млађен Мандић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.829	6.149	70
Новчана средства	6.860	5.020	73
Краткорочна потраживања	1.970	1.129	57
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	136.964	119.993	88
Стална средства	285.534	260.000	91
Исправка вриједности	148.570	140.008	94
Неотписана вриједност сталних средстава	136.964	119.993	88
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	145.794	126.141	87

3. Краткорочне обавезе и разграничења	87.006	98.521	113
Краткорочне текуће обавезе	22.333	32.513	146
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	64.674	66.008	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	136.964	119.993	88
Извори средстава	136.964	119.993	88
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	223.971	218.513	98
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 2.3.2017 године

в.д. правобраниоца:

Проф.др. Млађен Мандић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Правобранилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правобранилаштво)** дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Правобранилаштва.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 13.03.2017.

в.д. правобраниоца

Проф.др. Млађен Мандић