



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-	16-1-	1438	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

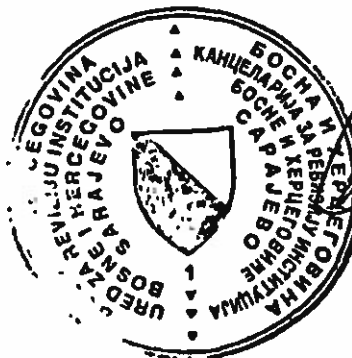
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Rankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

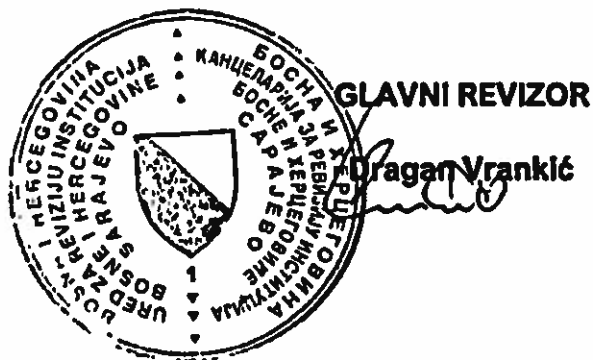
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužilačko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ПРАВОБРАНИЛАШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



URENJE ZA REVIZIJSKU INSTITUCIJU
KANTON SARAJEVO
AGENCY OF THE AUDITORS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.oar.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ПРАВОБРАНИЛАШТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-775/19

Сарајево, јуни 2019. године

Садржај

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
I ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1. КРИТЕРИЈУМИ	9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1 Организација и руковођење	10
3.2 Финансијско управљање и контрола	11
3.3 Интерна ревизија	12
4. БУЏЕТ	12
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1 Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.2 Преглед прихода и примитака	13
5.3 Биланс стања	14
5.4 Преглед динамике запошљавања	15
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7. КОМЕНТАРИ	16
ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Правобранилаштва Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Правобранилаштво)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Правобранилаштва** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ИССАИ). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Правобранилаштва** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Правобранилаштва** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Правобранилаштва** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Правобранилаштва** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ИССАИ 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Правобранилаштва** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Правобранилаштво није окончало активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који би био усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ као ни активности на оцјењивању државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима (тачка 3.1. Извјештаја).*
- *Активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима нису још увијек окончане (тачка 3.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Правобранилаштва**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 28.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



I ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Правобранилаштва за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Правобранилаштва са важећим одлукама Савјета министара БиХ и неоцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима. 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 јер нас није обавијестило о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину).

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Правобранилаштво није окончало активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који би био усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ.			●

Правобранилаштво није окончало активности на оцјењивању државних службеника и запосленика за 2018. годину у складу са важећим прописима.			●
Предузимане су активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима, али исте још увијек нису окончане.		○	
У току су активности на имплементацији информационог система праћења потраживања и прихода Правобранилаштва.		○	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Правобранилаштво је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Функцију Правобранилаштва, врше правобранилац и два замјеника правобраниоца, а у раду им помажу помоћници правобраниоца. Правобраниоца и замјенике правобраниоца именује и разријешава Савјет министара БиХ. Функција правобраниоца подлијеже ротацији у периодима од по 16 мјесеци. Савјет министара БиХ је 22.11.2017. године именовао правобраниоца и два замјеника правобраниоца.

Организациона структура је и даље утврђена Правилником о унутрашњој организацији Правобранилаштва из 2005. године и измјенама из 2009. године, којим су предвиђена 23 извршиоца заједно са правобраниоцем и замјеницима. На 31.12.2018. године било је 19 извршилаца.

Активности покренуте претходних година на изради новог правилника о унутрашњој организацији који би био усклађен са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹ нису до завршетка ревизије биле у потпуности окончане из разлога што су, према изјавама руководства, у процедури биле измјене Закона о Правобранилаштву којим би се требао јасно уредити статус институције те одредити додатне надлежности што може имати утицај на организациону структуру и систематизацију радних мјеста.

Правобранилаштво за обављање редовних послова већ дуже вријеме ангажује четири лица по основу уговора о дјелу (два возача и два сарадника 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.

¹ Одлуке Савјета министара БиХ, Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15.

ПРЕПОРУКА 1

Поново препоручујемо Правобранилаштву да интензивира активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији који ће бити усклађен са наведеним одлукама Савјета министара БиХ и потребама институције.

Када је ријеч о оцјењивању државних службеника и запосленика, констатовано је да је Правобранилаштво предузело активност на оцјењивању државних службеника и запосленика на крају 2018. године међутим оцјењивање није окончано у роковима прописаним важећом регулативом нити до завршетка ревизије.

ПРЕПОРУКА 2

Правобранилаштво је дужно вршити оцјењивање државних службеника и запосленика у складу са важећим прописима.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле је сачинила мапу и описе пословних процеса те дефинисала и процијенила ризике, али руководство до завршетка ревизије није разматрало и потврдило исто.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура за процесе: приходе и примитке, расходе и издатке, имовину и обавезе, јавне набавке Правобранилаштво посједује интерна правила и процедуре из претходних година, а у току 2018. године су донесена недостајућа правила и упутства (упутство о попису имовине, потраживања и обавеза, инструкције о поступању код наплате прихода, допуне инструкције о вођењу евиденција прихода, допуне правилника о репрезентацији).

Правобранилаштво је доставило Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину Централној хармонизацијској јединици (ЦХЈ).

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Правобранилаштво оконча активности на успостављању система финансијског управљања и контроле сходно важећим прописима те континуирано прати идентификоване ризике јасним дефинисањем одговорности за исто.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, за обављање интерне ревизије у Правобранилаштву надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ.

У 2018. години Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ обавила је ревизију Управљања људским ресурсима. У извјештају су наведене слабости интерних контрола код овог процеса те дате препоруке за унапређење. Правобранилаштво је сачинио план реализације датих препорука према којем је предвиђено да исте буду реализоване до јуна 2019. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁴, Правобранилаштву су одобрена средства у укупном износу од 1.740.000 КМ и 20 запослених (у висини основног захтјева).

Правобранилаштво је извршило три реструктурисања расхода буџета (09.10., 30.11. и 31.12.2018.године), која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ реструктурисања износио је 58.500 КМ или 3,36 % укупно одобреног буџета за 2018.годину. Повећани су издаци за путне трошкове (1.500 КМ), издаци за гориво (3.500 КМ), издаци за текуће одржавање (5.000 КМ), издаци за уговорене услуге (7.500 КМ) те издаци за набавку опреме (41.000 КМ), а смањени издаци за накнаде трошкова запослених (17.500 КМ) и издаци за набавку сталних средства у облику права (41.000 КМ).

Укупно извршење буџета са 31.12.2018. године износи 1.051.639 КМ и мање је у односу на одобрени буџет за 688.361 КМ или 60% одобреног буџета.

Разлози ниског процента извршења буџета су: мањи број запослених од априла 2018. године (један помоћник је напустио институцију), нису у потпуности реализовани капитални издаци како је планирано (реализована је набавка софтвера за управљање приходима док није набављен софтвер за канцеларијско пословање и управљање предметима) те што средства одобрена за ангажовање адвокатских кућа и правних експерата у поступцима арбитража (520.000 КМ) нису реализована због потписаних споразума Савјета министара БиХ са Владом Републике Српске. Наиме Савјет министара БиХ је закључио споразуме о међусобним правима и обавезама у вези са арбитражним поступцима који се воде пред Међународним центром за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону у правној ствари тужилаца „Вијадукт Порторож“ и други против Босне и Херцеговине, ради накнаде штете (висина спора 100 милиона КМ)⁵ те у предмету по тужби „Електрогосподарства Словеније- Развој инжењеринг“⁶ којима је утврђено да ће Влада Републике Српске у име Босне и Херцеговине платити све трошкове адвоката, правних и финансијских савјетника, и других експерата и консултаната, као и трошкове вођења арбитражног поступка.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁵ Службени гласник БиХ" број 54/17

⁶ Службени гласник БиХ, број 26/18

План и програм рада Правобранилаштва за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ док Извјештај о раду Правобранилаштва БиХ за 2018. годину до окончања процеса ревизије није био усвојен од руководства и достављен Савјету министара БиХ на усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Правобранилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставило га надлежним органима и институцијама 7.3.2018. године. У склопу Годишњег финансијског извјештаја нису правовремено достављени Извјештај о раду Правобранилаштва БиХ за 2018. годину те Изјава о оствареним циљевима како је прописано чланом 22а. Закона о финансирању институција БиХ⁷ те Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2018. године.

ПРЕПОРУКА 4

Правобранилаштво је дужно обезбиједити досљедну примјену прописа који регулишу област финансијског извјештавања.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.051.639 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (709.337 КМ), накнаде запослених (76.603 КМ), путне трошкове (32.115 КМ), издатке за употребу возила (48.740 КМ), издатке за уговоре о дјелу (49.282 КМ- бруто), набавку опреме (43.512 КМ) и набавку софтвера за праћење потраживања (31.941 КМ).

У текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложена су значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 288.116 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину мање за 111.884 КМ. Такође, приходи су у односу на 2017. годину већи за 20%. Остварени приходи се у цијелости односе на приходе од накнада трошкова поступака. Планирање

⁷ Службени гласник БиХ, бр. 61/04, 49/09, 42/12

прихода се због недостатка свеобухватних евиденција донесених судских пресуда односно износа потраживања и стања њихове наплаћености врши на прошлогодишњем нивоу.

У Правобранилаштву се врши сравњење евидентираних уплата у главној књизи са конкретним предметима а према ванбилансним евиденцијама прихода које се воде у Правобранилаштву број непрепознатих уплата, односно уплата које нису могле бити увезане са конкретним предметом је мањи (десет за цијелу 2018. годину). Поред поменутих евиденција, у Правобранилаштву се воде и евиденције потраживања али само за период од 2015. године.

Правобранилаштво реализује пројекат „Увођење и имплементација информационог система управљања предметима Правобранилаштва Босне и Херцеговине и система праћења прихода” чијим завршетком би, између осталог, требала да буде обезбијеђена и адекватна софтверска подршка за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате на ефикасан начин. Реализација самог пројекта је подијељена у три фазе. Прва фаза која је планирана за 2017. годину је и завршена. У 2018. години је проведена процедура набавке софтвера за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате и у току је реализација самог уговора за имплементацију софтвера.

У Правобранилаштву се предузимају активности у циљу наплате досуђених накнада трошкова поступака. Као и ранијих година, један од проблема наплате потраживања чине предмети који се односе на извршење кривичних пресуда а разлог за немогућност наплате јесте у непостојању имовине која се налази у посједу лица које је осуђено из које би се извршила наплата самог потраживања.

Правобранилаштво је почетком 2018. године донијело Упутство о начину и поступку одобравања плаћања дужницима новчаних обавеза у ратама у корист БиХ чиме су дефинисане процедуре одобравања плаћања у ратама. Поменутих упутством је дефинисан и начин праћења плаћања и извјештавање о томе. У појединим случајевима тестираног узорка констатовали смо да није у потпуности поступљено према наведеном Упутству у дијелу евидентирања одобрених плаћања у ратама, а што је важно у циљу обезбјеђења тачних евиденција о потраживањима и дужницима и о чему треба повести рачуна.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је да Правобранилаштво настави са активностима на имплементацији софтвера за евидентирање потраживања и праћење њихове наплате како би сам процес наплате досуђених трошкова поступака био што ефикаснији а што би такође омогућило и боље планирање прихода Правобранилаштва као и квалитетније извјештавање о досуђеним, наплаћеним и ненаплаћеним трошковима поступака.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 115.310 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 272.523 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (112.513 КМ), обавезе према добављачима (55.980 КМ), обавезе према запосленима (64.178 КМ) и краткорочна разграничења (34.477 КМ).

Правобранилаштво је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања стварног од књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Буџетом за 2018. годину Правобранилаштву је одобрено 20 запослених, а на 31.12.2018. године је било 19 запослених. Правобранилаштво није вршило пријем државних службеника и запосленика на неодређено и одређено вријеме. У току године, један помоћник правобраниоца је напустио Правобранилаштво.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правобранилаштво је донијело план набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁸. Током године план набавки је имао одређене допуне у складу са потребама институције. За провођење поступака јавних набавки именована је једна комисија.

Према презентованим подацима из система е-набавке укупна вриједност закључених уговора на основу проведених поступака јавних набавки износи 108.342 КМ без ПДВ-а. На основу плана јавних набавки проведено је осам конкурентских поступака, док су остале набавке проведене путем директних споразума. У току 2018. године закључена су три оквирна споразума у вриједности од 43.891 КМ без ПДВ-а и то: услуге штампања (8.268 КМ), набавка услуга сервисирања и одржавања опреме (8.323 КМ без ПДВ-а) и набавка услуга развоја информационог система за евиденцију прихода и потраживања за потребе Правобранилаштва (27.300 КМ без ПДВ-а).

У току године заprimљена су двије жалбе од понуђача за набавку услуга штампања и канцеларијског материјала од којих је једна прихваћена од стране уговорног органа, а друга је прихваћена од стране Канцеларије за разматрање жалби по којој је Правобранилаштво поступило.

У поступку јавне набавке услуга сервиса и одржавања возила за потребе Правобранилаштва констатовано је да изабрани понуђач није доставио овјерену копију судске регистрације како је дефинисано конкурентским захтјевом тако да би се убудуће требало више пажње посветити оцјени понуда и достављених доказа у складу са постављеним захтјевима у тендерској документацији.

Сходно одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконских аката, листа закључених уговора и њихова реализација објављени су на интернет страници Правобранилаштва. Такође, институција је у току године за 58,33 % поступака јавних набавки предвидјела провођење е-аукције.

⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14

7. КОМЕНТАРИ

Правобранилаштво није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Natasha Avdalovic
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Munevera Bascic
Муневера Басич, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Seida Kapo
Сеида Капо, ревизор

Orhan Krajcinovic
Орђан Крајишник, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Dragoljub Kovacic
Драгољуб Ковачић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године
Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2018. годину

Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрен буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.623.000	0	1.623.000	976.186	60
Бруто плате и накнаде	751.000		751.000	709.337	94
Накнаде трошкова запослених	142.000	-17.500	124.500	76.603	62
Путни трошкови	51.000	1.500	52.500	32.115	61
Издаци телефонских и пошт.услуга	33.000		33.000	19.909	60
Издаци за енергију и ком.услуге	1.000		1.000	137	14
Набавка материјала	19.000		19.000	15.338	81
Издаци за услуге превоза и горива	20.000	3.500	23.500	22.727	97
Унајмљивање имовине и опреме	12.000		12.000	11.435	95
Издаци за текуће одржавање	15.000	5.000	20.000	16.041	80
Издаци за осигурање	6.000		6.000	2.760	46
Уговорене и друге посебне услуге	573.000	7.500	580.500	69.784	12
2. Капитални издаци	117.000	0	117.000	75.453	64
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	17.000	41.000	58.000	43.512	75
Набавка осталих сталних средстава	100.000	-41.000	59.000	31.941	54
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		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	1.740.000	0	1.740.000	1.051.639	60

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 4.3.2019. године.

Правобраниоц
Исмет Велић

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Правобранилаштво Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Промена 2018/2017
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2.797	6.493	43
Новчана средства	1.668	5.364	31
Краткорочна потраживања	1.129	1.129	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	112.513	104.200	108
Стална средства	318.357	276.962	115
Исправка вриједности	205.844	172.762	119
Неотписана вриједност сталних средстава	112.513	104.200	108
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	115.310	110.693	104

3. Краткорочне обавезе и разграничења	160.011	105.232	152
Краткорочне текуће обавезе	61.356	36.931	166
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	64.178	68.301	94
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	34.477		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	112.513	104.199	108
Извори средстава	112.513	104.199	108
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	272.523	209.432	130
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 4.3.2019. године

Правобраниоц:
Исмет Велић

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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. 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 91/17) 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 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 4.3.2019.



Правобранилац
Исмет Велић

