



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI FEDERALNOG PRAVOBRANILAŠTVA ZA 2017. GODINU

Broj: 01-02-06-11-1-3595-5/25



Sarajevo, februar 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	9
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
5.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Federalnog pravobranilaštva za 2017. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izveštaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Federalni pravobranilac odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Federalnog pravobranilaštva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-06-14-1-2-1502-6/17

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Federalnog pravobranilaštva za 2017. godinu** utvrđeno je da, od ukupno devet datih preporuka:

- **četiri preporuke su realizovane (45%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);**
- **tri preporuke su nerealizovane (33%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, veći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 17. 2. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Federalnog pravobranilaštva (u daljnjem tekstu: Pravobranilaštvo) za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato devet preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Pravobranilaštvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Pravobranilaštvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Federalnog pravobranilaštva za 2017. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole.	4.
2.	U saradnji sa nadležnim, Vladom FBiH i Ministarstvom pravde, poduzeti aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	5.
3.	Poduzeti aktivnosti na uspostavi odgovarajućih evidencija zaprimljenih predmeta sa statusom njihovog rješavanja.	5.
4.	U skladu sa članom 38. Zakona o federalnom pravobranilaštvu sačinjavati godišnji izvještaj o radu i dostavljati ga Vladi FBiH i Parlamentu FBiH.	6.
5.	Obračun poreza i doprinosa nastalih na osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Pravobranilaštva vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	7.1.1.2
6.	Prilikom nabavke kancelarijskog i kompjuterskog materijala voditi računa da su sve stavke koje se naručuju obuhvaćene ponudom na osnovu koje je sklopljen ugovor sa dobavljačem.	7.1.1.2
7.	Dospjele obaveze iskazivati u skladu sa načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja, odnosno članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.2
8.	Pravobranilaštvo je obvezno da kao javni organ plan javnih nabavki, tendersku dokumentaciju, te realizovane postupke učini dostupnim putem svoje zvanične internet-stranice.	8.
9.	Evidentiranje u poslovnim knjigama vršiti na osnovu adekvatnih i prethodno iskontrolisanih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa članom 14. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	9.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno devet datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (45%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);
- tri preporuke su nerealizovane (33%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Pravobranilaštvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo osam preporuka, dok je jedna preporuka djelimično realizovana.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Pravobranilaštva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Pravobranilaštvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Obračun poreza i doprinosa nastalih na osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Pravobranilaštva vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Pravobranilaštvu imao tretman plaće, odnosno oporezivanja prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak ⁵ i Zakonom o doprinosima. ⁶
2.	Prilikom nabavke kancelarijskog i kompjuterskog materijala voditi računa da su sve stavke koje se naručuju obuhvaćene ponudom na osnovu koje je sklopljen ugovor sa dobavljačem.	Na osnovu uvida u fakture dobavljača materijala za čišćenje, kancelarijskog materijala i tonera utvrđeno je da su nabavljene stavke bile obuhvaćene ponudom na osnovu kojih su zaključeni ugovori.
3.	Dospjele obaveze iskazivati u skladu s načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja, odnosno članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	Obaveze po sudskim presudama i izvršnim sudskim rješenjima, na koje se preporuka odnosila, evidentirane su na poziciji kratkoročnih obaveza, u skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/21, 20/00, 16/01, 37/01, 48/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23, 28/23 i 33/25



4. Pravobranilaštvo je obvezno da kao javni organ plan javnih nabavki, tendersku dokumentaciju, te realizovane postupke učini dostupnim putem svoje zvanične internet-stranice.
- U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH⁷ i pripadajućim podzakonskim aktima, relevantne informacije objavljuju se putem Informacionog sistema „e-Nabavke“. Pravobranilaštvo kao ugovorni organ putem Informacionog sistema „e-Nabavke“ objavljuje planove javnih nabavki sa svim izmjenama i dopunama, kao i osnovne elemente zaključenih ugovora.
- U skladu sa Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki⁸ objavljuju se svi dokumenti, obavještenja i izvještaji koji se obavezni da se objavljuju u e-Nabavkama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Pravobranilaštvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole.	Pravobranilaštvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su poduzete određene aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, ali ne iz reda najvišeg rukovodstva, iako su rukovodeća radna mjesta sistematizovana i popunjena. Izrađena je mapa poslovnih procesa i potrebni podaci uneseni su u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u skladu sa zaključkom Vlade FBiH. ⁹ Također, utvrđeni su rizici koji mogu uticati na realizaciju ciljeva i uneseni u registar rizika, ali nisu unesene mjere za upravljanje i praćenje rizicima. Pored navedenog, nije sačinjen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024, kao ni za 2025. godinu, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22 i 50/24

⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 80/22

⁹ V broj: 1115/2025 od 25. 6. 2025. godine

2.

Poduzeti aktivnosti na uspostavi odgovarajućih evidencija zaprimljenih predmeta sa statusom njihovog rješavanja.

Pravobranilaštvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, te je dostavljen Ugovor sa konzorcijem Orka d.o.o. – BH Telecom d.d. Sarajevo koji je zaključen u decembru 2025. godine, nakon provedenog otvorenog postupka. Predmet Ugovora je nabavka sistema za upravljanje dokumentima, prema kojem će se u narednom periodu osigurati potpune evidencije o zaprimljenim predmetima.

Naime, postojeće evidencije zaprimljenih i riješenih predmeta trenutno se vode u upisnicima i u operativnoj bazi podataka (Excel tabele), koje omogućavaju osnovno praćenje kretanja predmeta unutar pisarnice, te ne sadrže sve podatke potrebne za sveobuhvatno i pouzdano izvještavanje. Prema prezentiranim podacima, u toku 2025. godine u radu je bilo 13.736 predmeta, okončana su 2.242 predmeta ili 16%, a na 31. 12. 2025. godine nisu riješena 11.344 predmeta. U toku 2025. godine riješeno je ukupno 766 izvršnih predmeta, od čega 228 predmeta u korist Federacije BiH. Ukupna vrijednost riješenih predmeta u korist Federacije BiH iznosi 1.834.656 KM i 10.700 eura. S obzirom na to da postoje evidencije koje omogućavaju osnovno praćenje kretanja predmeta, uključujući podatke o predmetima riješenim u korist Federacije BiH, ali da nisu potpune niti osiguravaju pouzdano i sveobuhvatno izvještavanje, a novi sistem još nije stavljen u funkciju, preporuka se ocjenjuje kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Pravobranilaštvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U saradnji sa nadležnim, Vladom FBiH i Ministarstvom pravde, poduzeti aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	Pravobranilaštvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu, te je dostavljen Zaključak Vlade FBiH od 20. 7. 2017. godine kojim je primljena na znanje Informacija o nemogućnostima rada u smanjenim kapacitetima Pravobranilaštva, te je zaduženo Federalno ministarstvo pravde da hitno poduzme aktivnosti za predlaganje imenovanja četiri zamjenika federalnog pravobranioca, a Pravobranilaštvu je data saglasnost za prijem u radni odnos dva stručna savjetnika.

2. U skladu sa članom 38. Zakona o federalnom pravobranilaštvu sačinjavati godišnji izvještaj o radu i dostavljati ga Vladi FBiH i Parlamentu FBiH.

Međutim, ocjenom postupanja konstatovano je da preporuka nije realizovana. Iako je Vlada FBiH u julu 2017. godine dostavila Parlamentu FBiH odluke o potvrđivanju imenovanja federalnog pravobranioca i tri zamjenika federalnog pravobranioca, prema obrazloženju ove odluke nisu razmatrane. Također, osim Informacije o kadrovskoj nepopunjenosti Federalnog pravobranilaštva, koju je uputilo Vladi FBiH u januaru 2017. godine, nisu poduzimane aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta, što može imati za posljedicu neadekvatno obavljanje poslova iz nadležnosti Pravobranilaštva.

Naime, Pravobranilaštvo radi s manjim brojem izvršilaca u odnosu na usvojeni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Sistematizovana su radna mjesta za 40, a na 31. 12. 2025. godine bilo je zaposleno 25 izvršilaca. Budžetom za 2025. planirani broj zaposlenih je 31. Prema prezentiranim podacima, deset je upražnjenih radnih mjesta zamjenika federalnog pravobranioca (od sistematizovanih 11, samo je jedno popunjeno), te je upražnjeno radno mjesto sekretara Pravobranilaštva. Također, Pravobranilaštvom rukovodi Jakov Dujić, koji je privremeno imenovan 6. 4. 2017. godine, do okončanja postupka imenovanja iz člana 21. Zakona o Federalnom pravobranilaštvu. Prema prezentiranim podacima, federalni pravobranilac stekao je uslove za penziju u martu 2023. godine.

Pravobranilaštvo je preporuku ocijenilo kao djelimično realizovanu.

Članom 38. Zakona o federalnom pravobranilaštvu definisano je da Pravobranilaštvo podnosi Parlamentu Federacije i Vladi FBiH izvještaj o svom radu kao i o uočenim pojavama i problemima u primjeni federalnih zakona i drugih federalnih propisa od značaja za ostvarivanje funkcije Federalnog pravobranilaštva.

Izvještaj o radu za 2017. godinu dostavljen je u decembru 2018. godine, a Izvještaj o radu za 2018. godinu tek u januaru 2021. godine, dok za ostale godine nije prezentirana dokumentacija.



3. Evidentiranje u poslovnim knjigama vršiti na osnovu adekvatnih i prethodno iskontrolisanih knjigovodstvenih isprava, u skladu s članom 14. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Imajući u vidu da je protekao duži period od kada je dostavljen posljednji Izvještaj o radu, konstatovano je da Pravobranilaštvo ne postupa u skladu s članom 38. Zakona o federalnom pravobranilaštvu, zbog čega je preporuka ocjenjena kao nerealizovana. Data preporuka odnosila se na evidentiranje poslovnih promjena u vanbilansnoj evidenciji, a Pravobranilaštvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Uvidom u uzorak iz pregleda presuda koje su evidentirane u vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2025. godine, utvrđeno je da je evidentirano više za iznos od 371.794 KM, po osnovu presuda kojima su odbijeni tužbeni zahtjevi i zahtjevi za reviziju. S obzirom na navedeno, iz vanbilansne evidencije bilo je potrebno isknjižiti navedeni iznos, jer nije evidentiran na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.¹⁰
--	---

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

S obzirom na to da je dato pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima u Izvještaju o finansijskoj reviziji Federalnog pravobranilaštva za 2017. godinu, Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju nije razmatrala revizorski izvještaj od njegovog objavljivanja, niti poduzimala aktivnosti i tražila informacije o realizaciji preporuka.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog pravobranilaštva za 2017. godinu Pravobranilaštvo je 5. 2. 2026. dostavilo komentar, s dodatnom dokumentacijom.

Obrazloženje je dato za preporuku u vezi s poduzimanjem aktivnosti na uspostavi odgovarajućih evidencija zaprimljenih predmeta sa statusom njihovog rješavanja, koje je uvaženo i inkorporirano u konačan Izvještaj.

Naime, evidencije zaprimljenih i riješenih predmeta trenutno se vode u upisnicima i u operativnoj bazi podataka (Excel tabele), koje omogućavaju osnovno praćenje kretanja predmeta unutar pisarnice. Zbog postojećih tehničkih ograničenja i činjenice da informacijski sistem za upravljanje dokumentima još nije uspostavljen u punom kapacitetu, postojeće evidencije nisu mogle sadržavati sve podatke potrebne za sveobuhvatno i pouzdano izvještavanje.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Također je naglašeno da je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, u decembru 2025. godine zaključen ugovor s konzorcijem Orka d.o.o. – BH Telecom d.d. Sarajevo, gdje je predmet bila nabavka sistema za upravljanje dokumentima. Implementacijom sistema za upravljanje dokumentima osigurat će se uspostava cjelovitih, pouzdanih i elektronskih evidencija o zaprimljenim predmetima, uključujući praćenje statusa njihovog rješavanja i ishoda postupaka. S obzirom na to da je ugovor zaključen krajem 2025. godine, njegova realizacija će se provoditi u narednom periodu, a potpuna funkcionalnost sistema i ostvarenje svih efekata preporuke bit će vidljivi nakon uspostavljanja informacionog sistema u punom kapacitetu, što je plan za 2026. godinu.

Pored toga, dostavljen je tabelarni prikaz izvršenja sporova veće vrijednosti riješenih u korist Federacije BiH, a u obrazloženju je navedeno da je u toku 2025. godine riješeno ukupno 766 izvršnih predmeta, od čega 228 u korist Federacije BiH. Ukupna vrijednost riješenih predmeta u korist Federacije BiH iznosi 1.834.656 KM i 10.700 eura.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Federalnog pravobranilaštva za 2017. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Sabina Muderizović – voditeljica tima, i Lamija Sarač – članica tima.

Voditeljica tima

Sabina Muderizović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju institucija Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Federalno pravobranilaštvo
2017.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovor "da" i "djelimično" potrebno je dati obrazloženje i priložiti potrebnu dokumentaciju. Za odgovor "ne" i "neprovedeno" potrebno je dati obrazloženje.
		DA	Djelimično	Ne	Neprovedeno	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sustav finansijskog upravljanja i kontrole.	DA				Izrađena mapa poslovnih procesa, mapa rizika, sve unešeno u PIFC aplikaciju, godišnje se sačinjava izvješće
2.	U suradnji sa nadležnim, Vladom FBiH i Ministarstvom pravde, poduzeti aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu	da				Zaključak Valde FBiH V broj 1031/2017 od 20.07.2017. godine kojim se zadužuje Federalno ministarstvopravde da hitno poduzme aktivnosti za predlaganje imenovanja 4 zamjenika Federalnog pravobranitelja
3.	Poduzeti aktivnosti na uspostavi odgovarajućih evidencija zaprimljenih predmeta sa statusom rješavanja istih.	da				Potpisan ugovor sa Orka doo 17.12.2025. nabava sustava za upravljenjem dokumentima
4.	Sukladno članku 38. Zakona o federalnom pravobraniteljstvu sačinjavati godišnje izvješće o radu i isto dostavljati Vladi FBiH i Parlamentu FBiH.		Djelimično			Izvješće o radu federalnog pravobraniteljstva za 2017. godinu i dostavljeno Vladi FBiH i Parlamentu FBiH 21.12.2018. i izvješće o radu broj Fp-450/20 za 2018. godinu dostavljeno Vladi FBiH i Parlamentu FBiH 06.01.2021. godine
5.	Obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Pravobraniteljstva izvršiti na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	da				Primjenjuje se od 01.01.2018. godine



Upitnik o postupanju po preporukama

6.	Prilikom nabave uredskog i kompjuterskog materijala voditi računa da su sve stavke koje se naručuju obuhvaćene ponudom temeljem koje je sklopljen ugovor sa dobavljačem.	Da				vrše se provjere i kontrola prilikom isporuke uvidom u ponudu, dostavnicu i fizčkim pregledom/prebrojavanjem.
7.	Dospjele obveze iskazivati sukladno načelu modificiranog nastanka poslovnog događaja, odnosno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.	da				Primjenjuje se kontinuirano, a što se tiče obaveza po sudskim presudama Vlada FBiH je donijela odluku o usvajanju akcionog plana o načinu izvršenja sudskih odluka radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama FBiH V broj 725/2021 od 08.04.2021,
8.	Pravobraniteljstvo je obvezno da kao javni organ plan javnih nabava, tendersku dokumentaciju, te realizirane postupke učini dostupnim putem svoje zvanične internetske stranice	da				Na Internet stranici federalnog pravobraniteljstva objavljuju se redovno planovi javnih nabava, odluka o izboru, a tendersku dokumentaciju objavljuje se putem portala EJN.
9.	Evidentiranje u poslovnim knjigama vršiti temeljem adekvatnih i prethodno iskontroliranih knjigovodstvenih isprava sukladno članku 14. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH	DA				PRIMJENJENO OD 01.01.2025. (Računovodstvo vrhovnog suda FBiH vrši poslove za Federalno pravobraniteljstvo)

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, dd.mm. 20xx. godine

30.12.25.g



Odgovorno lice

(puno ime i prezime, radno mjesto)