



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-400-334/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2003. GODINU**

Sarajevo, juli 2004. godine



SADRŽAJ

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	ZAPAŽANJA I PREPORUKE	4
2.1.	Sistem internih kontrola	4
2.2.	Informacioni sistem	4
2.3.	Planiranje i izvršenje budžeta	4
2.4.	Računovodstvo	6
3.	KORESPONDENCIJA	6

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja **Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) za poslovnu 2003. godinu. Revizija je izvršena u dva perioda: od 05.11. do 08.11.2003. godine prethodna revizija i od 24.05. do 31.05.2003. godine završna revizija.

Odgovornost za finansijske izvještaje snosi rukovodstvo Pravobranilaštva, a odgovornost Ureda za reviziju svodi se na izražavanje mišljenja o tim izvještajima na osnovu provedene revizije.

U nadležnosti je Ureda za reviziju, shodno opšteprihvaćenim revizionim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvršiti reviziju finansijskih izvještaja s ciljem procjenjivanja jesu li ona predstavljena na fer i istinit način.

U skladu sa članom 13., stav 4., Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99), pri izvještavanju o javnim računima naša je obveza da izvijestimo:

- da li su računi sastavljeni u skladu s važećom zakonskom regulativom;
 - da li godišnji izvještaji predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine;
 - o ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u obavljanju svojih funkcija.
- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih osnova za procjenu da li finansijski izvještaji prikazuju stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka Pravobranilaštva. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, organizacija, te finansijsko-računovodstveno poslovanje Pravobranilaštva. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz stanja u svim značajnijim aspektima finansijskog poslovanja.

Bez namjere da dalje kvalifikujemo naše mišljenje skrećemo pažnju na zapažanja navedena u prilogu u tački 2.



2. ZAPAŽANJA I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

Imajući u vidu značaj razumijevanja sistema internih kontrola rukovodstva kao skupa postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i propisima, kao i zaštitu imovine, želimo skrenuti pažnju i preporučiti sljedeće:

2.1.1. Pravila i procedure trošenja

S obzirom da je Pravobranilaštvo u fazi konstituisanja i zbog toga još uvijek nema usvojena pravila i kriterije kojima se regulišu pojedine kategorije troškova, kao što su troškovi korištenje službenog vozila, izdaci za gorivo, troškovi reprezentacije, upotreba fiksnih i mobilnih telefona i drugi, sugerišemo rukovodstvu da što prije usvoji ova pravila od kojih su neka već u pripremi.

2.2. Informacioni sistem

Revizija je ustanovila da u Pravobranilaštvu nije uspostavljen informacioni sistem. S obzirom na značaj informacionog sistema želimo dati preporuke koje se tiču uspostave adekvatnog informacionog sistema i procedura za upravljanje istim.

Rukovodstvo Pravobranilaštva na samom početku treba analizirati potrebe, te u skladu sa specifičnostima institucije kreirati razvojnu strategiju informacionog sistema. Nakon usvajanja razvojne strategije treba pristupiti kreiranju informacionog sistema koji će obezbijediti kružni tok informacija i povezati različite poslovne procese u jedinstven sistem.

Posebno, skrećemo pažnju da se obezbijede uslovi za sigurnost podataka informacionog sistema. Potrebno je obezbijediti sigurnu konekciju na Internet te tehničke uslove za pravljenje rezervnih kopija i njihovo čuvanje na bezbjednom mjestu.

2.3. Budžet i izvršenje budžeta

Rebalansom budžeta Pravobranilaštvu je odobreno ukupno 295.700 KM od čega je za tekuće izdatke odobreno 251.200 KM i za kapitalne izdatke 44.500 KM. Posebno su odobrena sredstva iz tekuće rezerve za nabavku opreme u iznosu od 15.000 KM.

Ostvareni ukupni rashodi Pravobranilaštva za 2003. godinu iznosili su 175.314 KM ili 55,40 % odobrenog budžet.



PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA U 2003. GODINI

R. Br.	Vrsta rashoda	Odobreno Budžetom za 2003. godinu	Odobreno po rebalansu za 2003. god.	Rest. po Odluci V.M	Tekuća Rezerva	Ukupno Budžet Za 2003. godinu	Izvršenje Budžeta za 2003. godinu	Odstupanje (6 - 7)	Indeks (7 / 6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	0	251.200	0	0	251.200	116,886	134.314	46,50
1.	Plaće zaposlenih	0	137.800	0	0	137.800	54.551	82.852	39,59
2.	Naknade troškova zaposlenih	0	41.300	0	0	41.300	38.948	2.352	94,30
3.	Putni troškovi	0	5.800	0	0	5.800	878	4.922	15,10
4.	Izdaci za energiju	0	6.700	0	0	6.700	1.276	5.424	19,00
5.	Izdaci za komunalne usluge	0	8.200	0	0	8.200	2.246	5.954	27,30
6.	Nabavka materijala	0	11.900	0	0	11.900	4.353	7.547	36,50
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	0	3.800	0	0	3.800	972	2.828	25,50
8.	Unajmljivanje imovine i oprem.	0	10.500	0	0	10.500	10.472	28	99,70
9.	Izdaci za tekuće održavanje	0	3.100	0	0	3.100	20	3.080	64,50
10.	Izdaci za osiguranje	0	4.300	0	0	4.300	344	3.956	8,00
11.	Ugovorene usluge	0	17.800		0	17.800	2.825	14.975	15,8
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	0	44.500	0	15.000	59.500	58.429	1.071	98,2
2.	Nabavka opreme	0	8.500	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka ostalih stalnih sred.	0	36.000	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	0		0	0	0	0	0	0
V	SVE UKUPNO (I - IV)	0	295.700	0	0	310.700	175.314	135.386	55,40
	Broj zaposlenih						4		

S obzirom da je Pravobranilaštvo formirano tek juna 2003. godine preporučujemo rukovodstvu da zajedno sa Ministarstvom finansija i trezora procesu planiranja budžeta posveti punu pažnju, vodeći računa o ulaznim parametrima kao što su: potrebe u materijalnim i ljudskim resursima i zacrtani zadaci i ciljevi koje treba da ostvari. Ovo je posebno značajno nakon početka rada Pravobranilaštva u punom kapacitetu.



2.4. Računovodstvo

Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju nismo zapazili značajnije nepravilnosti u primjeni računovodstvenih standarda, načela i pravila. Ipak želimo skrenutu pažnju na sljedeće:

- **Voditi računa o dosljednoj primjeni svih odredbi zakonskih i podzakonskih propisa koji se odnose na oblast javnih finansija (kao npr. izvršenje budžeta, proces nabavki, popis sredstava i izvora sredstava);**
- **Računovodstvena dokumentacija na osnovu koje se vrši evidentiranje transakcija u poslovne knjige mora biti originalna, uredna i potpisana od strane najmanje dva lica (likvidator i odgovorno lice);**
- **Kod evidentiranja troškova voditi računa da se isti evidentiraju na odgovarajući analitički konto, odnosno dosljedno primjenjivati propisani kontni plan.**

3. KORESPONDENCIJA

Po završetku revizije, Pravobranilaštvu je, 21.06.2004. godine, dostavljen Nacrt izvještaja o reviziji. Pravobranilaštvo nije uputilo pisani odgovor Uredu za reviziju.

vršilac dužnosti generalnog revizora

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina