



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

Број: 01-400-334/04

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2003. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2004. године



САДРЖАЈ

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	ЗАПАЖАЊА И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Систем интерних контрола	4
2.2.	Информациони систем	4
2.3.	Планирање и извршење буџета	4
2.4.	Рачуноводство	6
3.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	6



1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања **Правобранилаштво Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво) за пословну 2003. годину. Ревизија је извршена у два периода: од 05.11. до 08.11.2003. године претходна ревизија и од 24.05. до 31.05.2003. године завршна ревизија.

Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Правобранилаштва, а одговорност Канцеларије за ревизију своди се на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

У надлежности је Канцеларије за ревизију, сходно општеприхваћеним ревизионим стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI, објављеним у 'Службеном гласнику БиХ', бр. 05/01) извршити ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања јесу ли она представљена на фер и истинит начин.

У складу са чланом 13., став 4., Закона о ревизији финансијског пословања институција БиХ ('Службени гласник БиХ', бр. 17/99), при извјештавању о јавним рачунима наша је обвеза да извијестимо:

- да ли су рачуни састављени у складу с важећом законском регулативом;
- да ли годишњи извјештаји представљају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
- о економичности, ефикасности и ефективности којом су институције користиле јавна средства у обављању својих функција.

- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена с циљем постизања разумних основа за процјену да ли финансијски извјештаји приказују стања фер и истинито. Стога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и одлука Правобранилаштва. Ревизијом је обухваћена примјена законских и других прописа, организација, те финансијско-рачуноводствено пословање Правобранилаштва. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји дају истинит и фер приказ стања у свим значајнијим аспектима финансијског пословања.

Без намјере да даље квалификујемо наше мишљење скрећемо пажњу на запажања наведена у прилогу у тачки 2.



2. ЗАПАЖАЊА И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Систем интерних контрола

Имајући у виду значај разумијевања система интерних контрола руководства као скупа поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и прописима, као и заштиту имовине, желимо скренути пажњу и препоручити сљедеће:

2.1.1. Правила и процедуре трошења

С обзиром да је Правобранилаштво у фази конституисања и због тога још увијек нема усвојена правила и критерије којима се регулишу поједине категорије трошкова, као што су трошкови кориштење службеног возила, издаци за гориво, трошкови репрезентације, употреба фиксних и мобилних телефона и други, сугеришемо руководству да што прије усвоји ова правила од којих су нека већ у припреми.

2.2. Информациони систем

Ревизија је установила да у Правобранилаштву није успостављен информациони систем. С обзиром на значај информационог система желимо дати препоруке које се тичу успоставе адекватног информационог система и процедура за управљање истим.

Руководство Правобранилаштва на самом почетку треба анализирати потребе, те у складу са специфичностима институције креирати развојну стратегију информационог система. Након усвајања развојне стратегије треба приступити креирању информационог система који ће обезбиједити кружни ток информација и повезати различите пословне процесе у јединствен систем.

Посебно, скрећемо пажњу да се обезбиједе услови за сигурност података информационог система. Потребно је обезбиједити сигурну конекцију на Интернет те техничке услове за прављење резервних копија и њихово чување на безбједном мјесту.

2.3. Буџет и извршење буџета

Ребалансом буџета Правобранилаштву је одобрено укупно 295.700 КМ од чега је за текуће издатке одобрено 251.200 КМ и за капиталне издатке 44.500 КМ. Посебно су одобрена средства из текуће резерве за набавку опреме у износу од 15.000 КМ.

Остварени укупни расходи Правобранилаштва за 2003. годину износили су 175.314 КМ или 55,40 % одобреног буџета.



ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА У 2003. ГОДИНИ

Р. Бр.	Врста расхода	Одобрено Буџетом за 2003. годину	Одобрено по ребалансу за 2003.	Рест. по Одлуци С.М	Текућа Резерва	Укупно Буџет За 2003. годину	Извршење Буџета за 2003. годину	Одступање (6 - 7)	Индекс (7 / 6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	0	251.200	0	0	251.200	116,886	134.314	46,50
1.	Плаће запослених	0	137.800	0	0	137.800	54.551	82.852	39,59
2.	Накнаде трошкова запослених	0	41.300	0	0	41.300	38.948	2.352	94,30
3.	Путни трошкови	0	5.800	0	0	5.800	878	4.922	15,10
4.	Издаци за енергију	0	6.700	0	0	6.700	1.276	5.424	19,00
5.	Издаци за комуналне услуге	0	8.200	0	0	8.200	2.246	5.954	27,30
6.	Набавка материјала	0	11.900	0	0	11.900	4.353	7.547	36,50
7.	Издаци за усл. Превоз. и горив.	0	3.800	0	0	3.800	972	2.828	25,50
8.	Унајмљивање имов. и опрем.	0	10.500	0	0	10.500	10.472	28	99,70
9.	Издаци за текуће одржавање	0	3.100	0	0	3.100	20	3.080	64,50
10.	Издаци за осигурање	0	4.300	0	0	4.300	344	3.956	8,00
11.	Уговорене услуге	0	17.800	0	0	17.800	2.825	14.975	15,8
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	0	44.500	0	15.000	59.500	58.429	1.071	98,2
2.	Набавка опреме	0	8.500	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка осталих сталних сред.	0	36.000	0	0	0	0	0	0
IV	Програми посебне намјене	0	0	0	0	0	0	0	0
V	СВЕ УКУПНО (I - IV)	0	295.700	0	0	310.700	175.314	135.386	55,40
	Број запослених						4		

С обзиром да је Правобранилаштво формирано тек јуна 2003. године препоручујемо руководству да заједно са Министарством финансија и трезора процесу планирања буџета посвети пуну пажњу, водећи рачуна о улазним параметрима као што су: потребе у материјалним и људским ресурсима и зацртани задаци и циљеви које треба да оствари. Ово је посебно значајно након почетка рада Правобранилаштва у пуном капацитету.



2.4. Рачуноводство

Увидом у рачуноводствену документацију нисмо запазили значајније неправилности у примјени рачуноводствених стандарда, начела и правила. Ипак желимо скренути пажњу на следеће:

- **Водити рачуна о досљедној примјени свих одредби законских и подзаконских прописа који се односе на област јавних финансија (као нпр. извршење буџета, процес набавки, попис средстава и извора средстава);**
- **Рачуноводствена документација на основу које се врши евидентирање трансакција у пословне књиге мора бити оригинална, уредна и потписана од стране најмање два лица (ликвидатор и одговорно лице);**
- **Код евидентирања трошкова водити рачуна да се исти евидентирају на одговарајући аналитички conto, односно досљедно примјењивати прописани контни план.**

3. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

По завршетку ревизије, Правобранилаштву је, 21.06.2004. године, достављен Нацрт извјештаја о ревизији. Правобранилаштво није упутило писани одговор Канцеларији за ревизију.

**вршилац дужности генералног
ревизора**

Самир Мушовић

замјеник генералног ревизора

Драган Кулина