



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

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj :

bos

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, maj 2007. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Nabavke	5
4.	KORESPONDENCIJA	6
	Prilog 1. Pregled traženog, odobrenog i izvršenog budžeta za Pravobranilaštvo BiH za 2006. godinu	7

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31. decembra 2006. godine **PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo).
- 1.2. Rukovodstvo Pravobranilaštva odgovorno je za finansijske izvještaje, usaglašenost sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnih internih kontrola. Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj: 12/06). Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija-INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj: 15/01.) Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija cijeni i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzorka, ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Pravobranilaštva za 2006. godinu realno i objektivno prikazuju stanje Pravobranilaštva u svim materijalno značajnijim aspektima finansijskog poslovanja na dan 31.12.2006. godine.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na tačku 3.2. koja govori o primjeni Zakona o javnim nabavkama.

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

U skladu sa Zakonom¹ Pravobranilaštvo vrši poslove pravnog savjetovanja i zakonskog zastupanja Bosne i Hercegovine pred svim zakonskim tijelima te poslove pravne zaštite imovine i imovinskih interesa BiH, njenih institucija, javnih agencija, javnih korporacija i drugih organizacija BiH. Funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac, dva zamjenika pravobranioca, imenovani iz reda konstitutivnih naroda te više pomoćnika pravobranioca. U skladu sa Članom 3. navedenog Zakona, funkcija pravobranioca podliježe rotaciji između pravobranioca i dva zamjenika, u jednakim vremenskim intervalima tokom trajanja mandata. U toku 2004. godine, donesene su Izmjene i dopune Zakona tako da je u skladu sa istim Pravobranilaštvo stavljeno u nadležnost Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i dobilo status upravne organizacije. Naime, Članom 19. izmjena i dopuna navedenog zakona, definisano je da se Odredbe Zakona o upravi koje se odnose na rukovođenje i odgovornosti rukovodioca organa i njihovih zamjenika na odgovarajući način primjenjuju i na pravobranioca i zamjenika pravobranioca. Pravobranilaštvo ima svoj budžet koji je sastavni dio Budžeta institucija BiH. Sjedište Pravobranilaštva je u Sarajevu.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Pravobranilaštva za 2005. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Pravobranilaštvu je sugerisano da preduzme potrebne aktivnosti na njihovom otklanjanju kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Pravobranilaštvo je u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama Člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavilo Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u revizijskom izvještaju za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizorskom izvještaju, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, utvrdili smo da je Pravobranilaštvo otklonilo utvrđene slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizovane preporuke:

- Pravobranilaštvo je sačinilo i dostavilo godišnje finansijske izvještaje u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

Aktivnosti koje su u toku:

- Preduzete su određene aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola zasnovanog na modelu od pet komponenti u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH;
- Preduzete su aktivnosti na unapređenju procesa planiranja i izvršenja budžeta;
- Preduzete su aktivnosti na unapređenju procesa odabira dobavljača u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

¹ Zakon o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj: 8/02, 10/02, 44/04)

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Pravobranilaštvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u vezi sa izradom Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcijskog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa.

Pravobranilaštvo je pokrenulo određene aktivnosti na kreiranju sistema internih kontrola na bazi navedenog modela i procijenilo rizike i mjere za njihovo otklanjanje (npr. naplata potraživanja od bivšeg zaposlenika u iznosu od 5.701,00 KM, koja su prenesena iz ranijeg perioda). Najveća odgovornost za uspostavljanje kvalitetnog sistema internih kontrola vezana je za Pravobranilaštvo. Uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem osigurati (u razumnom uvjerenju) zaštitu poslovanja i spriječiti moguće prevare, greške i eventualne zloupotrebe. Ured za reviziju je u svom izvještaju za 2005. godinu skrenuo pažnju na značaj uspostave efikasnog sistema internih kontrola i dao preporuke za prvu fazu primjene ovog modela.

Preporučujemo Pravobranilaštvu da uloži dodatne napore u cilju prenošenja pozitivnog stava prema sistemu internih kontrola na cijelu organizaciju i da nastavi aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama zasnovanih na modelu od pet komponenti.

3.2. Nabavke

U namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, želimo Vam skrenuti pažnju na sljedeće nedostatke u procesu nabavke koje smo zabilježili tokom obavljanja prethodne i završne revizije.

Testiranjem nabavke izvršene po Odluci o javnoj nabavci, broj: PBiH-54/06 od 02.03.2006. godine utvrđeno je sljedeće: tenderska dokumentacija nije imala uključene klauzule važenja ponude; kriteriji i način njihove ocjene nisu dovoljno jasno i precizno razrađeni; izvještaj o ukupnom postupku nabavke je sačinjen i dostavljen Agenciji za javne nabavke BiH nakon isteka propisanog roka od 15 dana od dana okončanja postupka. Dalje je utvrđeno da Pravobranilaštvo nije imalo evidenciju nabavki direktnim sporazumom (po Zakonu ova evidencija je nužna da bi se utvrdilo da ukupne nabavke direktnim sporazumom ne prelaze 10% ukupnih godišnjih nabavki).

Ured za reviziju preporučuje Pravobranilaštvu da dosljedno i u cjelosti poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama, u cilju zakonitog i transparentnog trošenja javnih sredstava te primjene jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih dobavljača. Napominjemo da je dosljedna primjena svih odredbi navedenog zakona bitna kako bi sam proces bio efikasniji i kako bi se izbjegle nepotrebne žalbe učesnika u procesu, a koje mogu rezultirati i kao potencijalne obaveze.

² Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine koji je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH i Akcijski plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje akcijskog plana za jačanje sistema internih kontrola koju je imenovalo Vijeće ministara BiH Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.



4. KORESPONDENCIJA

Instituciji je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. godinu na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institucija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju.

Koristimo ovu priliku kako bismo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih zaposlenih Pravobranilaštva kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za efikasno obavljanje naših obaveza.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



Prilog 1.

PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG BUDŽETA ZA PRAVOBRANILAŠTVO BiH ZA 2006. GODINU

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2006.	Odobreni budžet za 2006.god.	Promjena strukture budžeta	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo *	Ukupno budžet (4+5+6+7+8)	Izvršenje budžeta sa 31.12.2006.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	794.696	794.695	0	0	0	0	794.695	563.342	231.353	71
1.	Plate zaposlenih	481.249	481.249	0	0	0	0	481.249	323.123	158.126	67
2.	Naknade troškova zaposlenih	135.519	135.519	0	0	0	0	135.519	85.339	50.180	63
3.	Putni troškovi	20.000	20.000	2.000	0	0	0	22.000	17.849	4.151	81
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	29.160	29.160	-5.000	0	0	0	24.160	22.254	1.906	92
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	8.315	8.315	3.000	0	0	0	11.315	9.650	1.665	85
6.	Nabavka materijala	18.000	18.000	6.000	0	0	0	24.000	20.741	3.259	86
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	7.000	0	0	0	0	7.000	4.059	2.941	58
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	37.512	37.512	4.000	0	0	0	41.512	39.888	1.624	96
9.	Izdaci za tekuće održavanje	6.000	6.000	0	0	0	0	6.000	1.708	4.292	28
10.	Izdaci za osiguranje	2.500	2.500	0	0	0	0	2.500	1.701	799	68
11.	Ugovorene usluge	49.440	49.440	-10.000	0	0	0	39.440	37.030	2.410	94
II	Kapitalni izdaci	5.200	5.200	0	0	9.448	0	14.648	0	14.648	0
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	5.200	5.200	0	0	9.448	0	5.200	0	5.200	0
3.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Programi posebne namjene	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
IV	UKUPNO	799.896	799.895	0	0	9.448	0	809.343	563.342	246.001	70
	Broj zaposlenih	20							12		