



**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



Број :

срп

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2007. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходне ревизије	4
3.	Налази и препоруке	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Набавке	5
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	6
Прилог 1.	Преглед траженог, одобреног и извршеног буџета за Правобранилаштво БиХ за 2006. годину	7

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31. децембра 2006. године **ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ** (у даљем тексту: Правобранилаштво).
- 1.2. Руководство Правобранилаштва одговорно је за финансијске извјештаје, усаглашеност са законима и прописима и успостављање ефикасних интерних контрола. Наша је одговорност да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број: 12/06). Ревизију смо обавили у складу са ревизорским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција–ИНТОСАИ ('Службени гласник БиХ', број: 15/01.) Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенјивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија цијени и поузданост система интерних контрола којима се осигурава поштивање закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорка, испитивала значајне трансакције које поткрепљују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених принципа приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за наше мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Правобранилаштва за 2006. годину реално и објективно приказују стање Правобранилаштва у свим материјално значајнијим аспектима финансијског пословања на дан 31.12.2006. године.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на тачку 3.2. која говори о примјени Закона о јавним набавкама.

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

У складу са Законом¹ Правобранилаштво врши послове правног савјетовања и законског заступања Босне и Херцеговине пред свим законским тијелима те послове правне заштите имовине и имовинских интереса БиХ, њених институција, јавних агенција, јавних корпорација и других организација БиХ. Функцију Правобранилаштва врше правобранилац, два замјеника правобраниоца, именовани из реда конститутивних народа те више помоћника правобраниоца. У складу са Чланом 3. наведеног Закона функција правобраниоца подлијеже ротацији између правобраниоца и два замјеника, у једнаким временским интервалима током трајања мандата. У току 2004. године, донесене су Измјене и допуне Закона тако да је у складу са истим Правобранилаштво стављено у надлежност Савјета министара Босне и Херцеговине и добило статус управне организације. Наиме, Чланом 19. измјена и допуна наведеног закона, дефинисано је да се Одредбе Закона о управи које се односе на руковођење и одговорности руководиоца органа и њихових замјеника на одговарајући начин примјењују и на правобраниоца и замјеника правобраниоца. Правобранилаштво има свој буџет који је саставни дио Буџета институција БиХ. Сједиште Правобранилаштва је у Сарајеву.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Правобранилаштва за 2005. годину, о чему је састављен Извјештај, као и претходну фазу ревизије за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Правобранилаштву је сугерисано да предузме потребне активности на њиховом отклањању како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Правобранилаштво је у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама Члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, доставило Одговор о подузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизорском извјештају, као и увидом у реализоване активности које су наведене у Одговору о подузетим активностима ради превазилажења утврђених неправилности, утврдили смо да је Правобранилаштво отклонило утврђене слабости и неправилности како слиједи:

Реализоване препоруке:

- Правобранилаштво је сачинило и доставило годишње финансијске извјештаје у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

Активности које су у току:

- Предузете су одређене активности на успостављању система интерних контрола заснованог на моделу од пет компоненти у складу са инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ;
- Предузете су активности на унапређењу процеса планирања и извршења буџета;
- Предузете су активности на унапређењу процеса одабира добављача у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

¹ Закон о Правобранилаштву Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број: 8/02, 10/02, 44/04)

3. Налази и препоруке

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Правобранилаштву. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора БиХ доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине² који садржава смјернице у вези са израдом Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акцијског плана од стране Савјета министара БиХ и базиран је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација и мониторинга.

Правобранилаштво је покренуло одређене активности на креирању система интерних контрола на бази наведеног модела и процијенило ризике и мјере за њихово отклањање (нпр. наплата потраживања од бившег запосленика у износу од 5.701,00 КМ, која су пренесена из ранијег периода). Највећа одговорност за успостављање квалитетног система интерних контрола везана је за Правобраниоца. Успостављање ефикасног система интерних контрола највише ће користити руководству јер ће такав систем осигурати (у разумном увјерењу) заштиту пословања и спријечити могуће преваре, грешке и евентуалне злоупотребе. Канцеларија за ревизију је у свом извјештају за 2005. годину скренула пажњу на значај успоставе ефикасног система интерних контрола и дала препоруке за прву фазу примјене овог модела.

Препоручујемо Правобранилаштву да уложи додатне напоре у циљу преношења позитивног става према систему интерних контрола на цијелу организацију и да настави активности на успостави система интерних контрола у складу са Правилником о интерним контролама заснованих на моделу од пет компоненти.

3.2. Набавке

У намјери да допринесемо бољем разумијевању проблематике набавки, желимо Вам скренути пажњу на сљедеће недостатке у процесу набавке које смо забиљежили током обављања претходне и завршне ревизије.

Тестирањем набавке извршене по Одлуци о јавној набавци, број: ПБиХ-54/06 од 02.03.2006. године утврђено је сљедеће: тендерска документација није имала укључене клаузуле важења понуде; критерији и начин њихове оцјене нису довољно јасно и прецизно разрађени; извјештај о укупном поступку набавке је сачињен и достављен Агенцији за јавне набавке БиХ након истека прописаног рока од 15 дана од дана окончања поступка. Даље је утврђено да Правобранилаштво није имало евиденцију набавки директним споразумом (по Закону ова евиденција је нужна да би се утврдило да укупне набавке директним споразумом не прелазе 10% укупних годишњих набавки).

² Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године који је сачинило Министарство финансија и трезора БиХ и Акцијски план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила радна група за израду и провођење акцијског плана за јачање система интерних контрола коју је именовао Савјет министара БиХ Одлуком број: 277/04 од 16.12.2004. године.



Канцеларија за ревизију препоручује Правобранилаштву да досљедно и у цјелости поштује одредбе Закона о јавним набавкама, у циљу законитог и транспарентног трошења јавних средстава те примјене једнаког третмана и недискриминације потенцијалних добављача. Напомињемо да је досљедна примјена свих одредби наведеног закона битна како би сам процес био ефикаснији и како би се избјегле непотребне жалбе учесника у процесу, а које могу резултирати и као потенцијалне обавезе.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Институцији је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Институција није доставила своје коментаре на налазе садржане у Извјештају.

Користимо ову прилику како бисмо изразили захвалност за љубазност која нам је указана од стране свих запослених Правобранилаштва којима смо се обратили за помоћ и од којих смо тражили информације и документе за ефикасно обављање наших обавеза.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



Прилог 1.

ПРЕГЛЕД ТРАЖЕНОГ, ОДОБРЕНОГ И ИЗВРШЕНОГ БУЏЕТА ЗА ПРАВОБРАНИЛАШТВО БИХ ЗА 2006. ГОДИНУ

Ред. број	Врста расхода	Приједлог буџета за 2006.	Одобрени буџет за 2006.год.	Промијена структуре буџета	Текуће резерве	Донације	Остало *	Укупно буџет (4+5+6+7+8)	Извршење буџета са 31.12.2006.	Разлика (9-10)	Индекс (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
И	Текући издаци	794.696	794.695	0	0	0	0	794.695	563.342	231.353	71
1.	Плате запослених	481.249	481.249	0	0	0	0	481.249	323.123	158.126	67
2.	Накнаде трошкова запослених	135.519	135.519	0	0	0	0	135.519	85.339	50.180	63
3.	Путни трошкови	20.000	20.000	2.000	0	0	0	22.000	17.849	4.151	81
4.	Издаци телефонских и пошт. услуга	29.160	29.160	-5.000	0	0	0	24.160	22.254	1.906	92
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	8.315	8.315	3.000	0	0	0	11.315	9.650	1.665	85
6.	Набавка материјала	18.000	18.000	6.000	0	0	0	24.000	20.741	3.259	86
7.	Издаци за усл. пријеза и горива	7.000	7.000	0	0	0	0	7.000	4.059	2.941	58
8.	Унајмљивање имовине и опреме	37.512	37.512	4.000	0	0	0	41.512	39.888	1.624	96
9.	Издаци за текуће одржавање	6.000	6.000	0	0	0	0	6.000	1.708	4.292	28
10.	Издаци за осигурање	2.500	2.500	0	0	0	0	2.500	1.701	799	68
11.	Уговорене услуге	49.440	49.440	-10.000	0	0	0	39.440	37.030	2.410	94
ИИ	Капитални издаци	5.200	5.200	0	0	9.448	0	14.648	0	14.648	0
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	5.200	5.200	0	0	9.448	0	5.200	0	5.200	0
3.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИИИ	Програми посебне намјене	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ИВ	УКУПНО	799.896	799.895	0	0	9.448	0	809.343	563.342	246.001	70
	Број запослених	20							12		