



Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, maj 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Ocjena sistema internih kontrola i upravljanja budžetom	4
III	KORESPONDENCIJA	5

Prilog : Tabela 1 'Izvršenje budžeta za 2007. godinu'

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja u **Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Suda odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima.

Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Pravobranilaštva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Pravobranilaštva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i u skladu su sa relevantnim propisima.

Sarajevo, maj 2008. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Pravobranilaštva za 2006. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. Revizijom za 2006. godinu su utvrđene manje slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Pravobranilaštvu je sugerisano da preduzme potrebne aktivnosti na njihovom otklanjanju kako se iste ne bi ponavljale 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 preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2006. godinu.

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

Realizovane preporuke:

- Otklonjene su slabosti koje se odnosile na proces planiranja i izvršenja budžeta;
- Procedure odabira dobavljača za javne nabavke provedene su u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Aktivnosti koje su u toku:

- Unapređenje sistema internih kontrola koji se ogleda u aktivnostima na doradi Pravilnika o sistemu internih kontrola zasnovanog na Vodiču za efikasnu internu kontrolu i COSO modelu internih kontrola.

2. Ocjena sistema internih kontrola i upravljanja budžetom¹

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 propisima.

U skladu sa Zakonom² funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, koji se rotiraju u jednakim vremenskim intervalima tokom trajanja mandata. Ova rotacija nije bila moguća u 2007. godini, s obzirom da su zamjenici pravobranioca u 2006. godini napustili Pravobranilaštvo. Procedura izbora i imenovanja pravobranioca i zamjenika pravobranioca nije bila okončana do kraja 2007. godine iako je i pravobranilac bez mandata istekao 30.06.2007. godine. Pravobranilaštvom je rukovodio pravobranilac bez zamjenika pravobranioca, što može uticati na pojavu eventualnih slabosti u sistemu internih kontrola ovog procesa i povećava rizik efikasnog nadzora nad trošenjem javnog novca.

¹ Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

² Zakon o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 8/02, 10/02, 44/04)



Također smo ustanovili da je Odlukom Vijeća ministara objavljenom u Službenom glasniku BiH broj 81/06 pravobraniocu utvrđena naknada zbog povećanja obima poslova nastalog odlaskom zamjenika pravobranioca u iznosu od 50% od neto plaće. Naknada se isplaćuje svaki mjesec od 01.07.2006 godine na teret budžeta Pravobranilaštva.

Preporuka

Pravobranilac bi trebao da sačini analizu efekata rada Pravobranilaštva bez zamjenika pravobranioca i istu dostavi Vijeću ministara BiH kako bi se ubrzao postupak izbora i imenovanja pravobranioca i zamjenika pravobranioca. Vezano za isplate naknada za dodatno obavljanje poslova pravobranioca, preporučujemo da Vijeće ministara BiH definiše način i dužinu isplate, za razuman period (do godinu dana) u kojem bi realno trebala da se provede procedura imenovanja.

Također je potrebno da se nastavi sa aktivnostima na unaprjeđenju sistema internih kontrola po navedenom modelu i prenese pozitivan stav prema sistemu internih kontrola na cijelu Instituciju.

III KORESPONDENCIJA

Pravobranilaštvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Pravobranilaštvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Pravobranilaštvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji, a komentar vezan za imenovanje pravobranioca i zamjenika pravobranioca je djelimično uvažen. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Pravobranilaštva na Nacrt izvještaja i naš odgovor na komentare.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego