



Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
PRAVOBRANITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2008. godine



KAZALO

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

Privitak : Tablica 1 'Izvršenje proračuna za 2007. godinu'

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća u **Pravobraniteljstvu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo), koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Suda odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava 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.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo izvršili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objava u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenome proračunu i drugim propisima.

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

Po našem mišljenju:

Finansijska izvješća Pravobraniteljstva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladni su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Pravobraniteljstva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i sukladni su relevantnim propisima.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Pravobraniteljstva za 2006. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Revizijom za 2006. godinu su utvrđene manje slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Pravobraniteljstvu je sugerirano da poduzme potrebne aktivnosti na njihovom otklanjanju kako se iste ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Pravobraniteljstvo je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavilo Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2006. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja utvrđenih nepravilnosti, utvrdili smo da je Pravobraniteljstvo otklonilo utvrđene slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Relizirane preporuke:

- Otklonjene su slabosti koje se odnosile na proces planiranja i izvršenja proračuna;
- Procedure odabira dobavljača za javne nabave provedene su sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Aktivnosti koje su u tijeku:

- Unapređenje sustava internih kontrola koji se ogleda u aktivnostima na doradi Pravilnika o sustavu internih kontrola zasnovanog na Vodiču za učinkovitu internu kontrolu i COSO modelu internih kontrola.

2. Ocjena sustava internih kontrola i upravljanja proračunom¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete finansijskog upravljanja u Pravobraniteljstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja finansijska izvješća te je li finansijsko upravljanje sukladno propisima.

Sukladno Zakonu² funkciju Pravobraniteljstva vrše pravobranitelj i dva zamjenika pravobranitelja, koji se rotiraju u jednakim vremenskim intervalima tijekom trajanja mandata. Ova rotacija nije bila moguća u 2007. godini, s obzirom da su zamjenici pravobranitelja u 2006. godini napustili Pravobraniteljstvo. Procedura izbora i imenovanja pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja nije bila okončana do kraja 2007. godine premda je i pravobranitelju mandat istekao 30.06.2007. godine. Pravobraniteljstvom je rukovodio pravobranitelj bez zamjenika pravobranitelja, što može utjecati na pojavu eventualnih slabosti u sustavu internih kontrola ovog procesa i povećava rizik učinkovitog nadzora nad trošenjem javnog novca.

¹ Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

² Zakon o Pravobraniteljstvu 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 pravobraniteljju utvrđena naknada zbog povećanja obujma poslova nastalog odlaskom zamjenika pravobranitelja u iznosu od 50% od neto plaće. Naknada se isplaćuje svaki mjesec od 01.07.2006 godine na teret proračuna Pravobraniteljstva.

Preporuka

Pravobranitelj bi trebao sačiniti analizu efekata rada Pravobraniteljstva bez zamjenika pravobranitelja i istu dostaviti Vijeću ministara BiH kako bi se ubrzao postupak izbora i imenovanja pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja. Vezano za isplate naknada za dodatno obavljanje poslova pravobranitelja, preporučamo da Vijeće ministara BiH definira način i dužinu isplate, za razumno razdoblje (do godinu dana) u kojem bi se realno trebala provesti procedura imenovanja.

Također je potrebno da nastaviti sa aktivnostima na unaprjeđenju sustava internih kontrola po navedenom modelu i prenijeti pozitivan stav prema sustavu internih kontrola na cijelu Instituciju.

III. KORESPONDENCIJA

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

Po našoj procjeni, Pravobraniteljstvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji, a komentar vezan za imenovanje pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja je djelomično uvažen. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Pravobraniteljstva na Nacrt izvješća i naš odgovor na komentare.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego