



Број :

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРАВОБРАНИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Реализација ранијих препорука	4
2.	Оцјена система интерних контрола и управљања буџетом	4
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	5

Прилог : Табела 1 'Извршење буџета за 2007. годину'



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основа за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја у **Правобранилаштву Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Правобранилаштво) који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Правобранилаштва одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима.

Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и Етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољних доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Правобранилаштва за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине.

У свим материјално значајним аспектима расходи Правобранилаштва су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент БиХ и у складу су са релевантним прописима.

Сарајево, мај 2008. године

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Правобранилаштва за 2006. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији. Ревизијом за 2006. годину су утврђене мање слабости и неправилности описане у Извјештају и Правобранилаштву је сугерисано да предузме потребне активности на њиховом отклањању како се исте не би понављале 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 предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2006. годину.

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

Реализоване препоруке:

- Отклоњене су слабости које се односиле на процес планирања и извршења буџета;
- Процедуре одабира добављача за јавне набавке проведене су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Активности које су у току:

- Унапређење система интерних контрола који се огледа у активностима на доради Правилника о систему интерних контрола заснованог на Водичу за ефикасну интерну контролу и COSO моделу интерних контрола.

2. Оцјена система интерних контрола и управљања буџетом¹

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 прописима.

У складу са Законом² функцију Правобранилаштва врше правобранилац и два замјеника правобраниоца, који се ротирају у једнаким временским интервалима током трајања мандата. Ова ротација није била могућа у 2007. години, с обзиром да су замјеници правобраниоца у 2006. години напустили Правобранилаштво. Процедура избора и именовања правобраниоца и замјеника правобраниоца није била окончана до краја 2007. године иако је и правобраниоцу мандат истекао 30.06.2007. године. Правобранилаштом је руководио правобранилац без замјеника правобраниоца, што

¹ Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.

² Закон о Правобранилаштву Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 8/02, 10/02, 44/04)



може утицати на појаву евентуалних слабости у систему интерних контрола овог процеса и повећава ризик ефикасног надзора над трошењем јавног новца.

Такође смо установили да је Одлуком Савјета министара објављеном у Службеном гласнику БиХ број 81/06 правобраниоцу утврђена накнада због повећања обима послова насталог одласком замјеника правобраниоца у износу од 50% од нето плате. Накнада се исплаћује сваки мјесец од 01.07.2006 године на терет буџета Правобранилаштва.

Препорука

Правобранилац би требао да сачини анализу ефеката рада Правобранилаштва без замјеника правобраниоца и исту достави Савјету министара БиХ како би се убрзао поступак избора и именовања правобраниоца и замјеника правобраниоца. Везано за исплате накнада за додатно обављање послова правобраниоца, препоручујемо да Савјете министара БиХ дефинише начин и дужину исплате, за разуман период (до годину дана) у којем би реално требала да се проведе процедура именовања.

Такође је потребно да се настави са активностима на унапређењу система интерних контрола по наведеном моделу и пренесе позитиван став према систему интерних контрола на цијелу Институцију.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Правобранилаштву је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Правобранилаштво је доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, Правобранилаштво није доставило нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији, а коментар везан за именовање правобраниоца и замјеника правобраниоца је дјелимично уважен. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Правобранилаштва на Нацрт извјештаја и наш одговор на коментаре

Сарајево, мај 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

М.П.

Миленко Шего