



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

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

PRAVOBRANILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-07-16-1-531/09

Sarajevo, maj 2009. godine



S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Planirani i izvršeni budžet	6
III	KORESPONDENCIJA	7
Prilog:		
-	Odobreni i izvršeni budžet za period 01.01. do 31.12.2008. godine	8

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Pravobranilaštva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Pravobranilaštva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni Glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim revizijskim standardima (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.



Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo kako su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Pravobranilaštva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Pravobranilaštva tokom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 19.05.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravobranilaštvo BiH je samostalna upravna organizacija BiH koja vrši poslove pravnog savjetovanja i zakonskog zastupanja Bosne i Hercegovine, njenih institucija, javnih agencija, javnih korporacija i drugih organizacija Bosne i Hercegovine pred svim zakonskim tijelima u zemlji, kao i pred međunarodnim sudovima, sudovima drugih država, međunarodnim arbitražama i organima drugih država. Također, Pravobranilaštvo Bosne i Hercegovine zastupa Vijeće ministara Bosne i Hercegovine pred Ustavnim sudom i pred Evropskim sudom za ljudska prava u Strazburu. Osnovni cilj navedenih aktivnosti je pružanje profesionalne pravne usluge institucijama i organizacijama Bosne i Hercegovine u skladu sa evropskim i svjetskim standardima.

Pravobranilaštvom rukovodi glavni pravobranilac i njegova dva zamjenika.

Sjedište Pravobranilaštva je u Sarajevu u ulici Obala Kulina Bana br.1.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Pravobranilaštva za 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Pravobranilaštva za 2007. godinu i Pravobranilaštvu je sugerisano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Pravobranilaštvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju u skladu sa odredbama Člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koje su identifikovane u revizionom Izvještaju za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Tokom 2008.godine došlo je do imenovanja dva zamjenika pravobranioca BiH čime je prestala potreba za isplatama naknada zbog povećanog obima poslova pravobranioca BiH.
- Aktivnosti koje su u toku
- Uočavaju se aktivnosti u pravcu poboljšanje sistema internih kontrola.

3. Planirani i izvršeni budžet

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu.

Odobreni budžet Pravobranilaštva za 2008. godinu iznosi 931.706,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 703.485,00 KM ili 76 % od odobrenog - planiranog budžeta, što se vidi u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za period od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti prilog br. 1. U strukturi ukupnih rashoda najznačajniji trošak se odnosi na plaće i naknade zaposlenih u iznosu od 520.479,00 KM .

Posljedice ovakvog načina planiranja i izvršenja budžeta ogledaju se u tome da se neodgovarajućim planiranjem rezerviše više sredstava nego što je potrebno (radi se o iznosu od 228.221,00 KM) za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija.

Nadalje budžet je planiran na bazi 22 zaposlenika, a Pravobranilaštvo je na dan 31.12.2008.godine imalo 15 zaposlenika, što je za 7 zaposlenika manje od planiranog broja.

Potrebno je izvršiti analizu procesa planiranja i izvršenja budžeta kako po pojedinim budžetskim pozicijama tako i na nivou cijelog budžeta, kako se uočene slabosti se ne bi ponavljale.

Revidiranjem procesa izvršenja budžeta utvrdili smo kako je na kontu Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i darovi djeci knjižen iznos od 882,36 KM, a isti se odnosi na nabavku paketića za djecu zaposlenih u Pravobranilaštvu, bez prethodno dobijene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora ili odgovarajuće odluke Vijeća ministara.

Preporuka: Revizija je mišljenja kako svi troškovi trebaju biti u funkciji ostvarivanja ciljeva institucije zbog kojih je i osnovana, te kako bi na nivou institucija BiH svi trebali imati jedinstven pristup u pogledu navedene vrste troškova.

Stimulacije rada zaposlenih: U toku 2008.godine isplaćeno je ukupno 10.783,52 KM na ime stimulacije rada zaposlenih. Stimulacije su isplaćivane većim dijelom godine za nekoliko zaposlenika.

Preporuka: Revizija je mišljenja da bi se pri isplati stimulacije trebalo voditi računa o svrsi njenog dodjeljivanja, jer ukoliko tokom većeg dijela godine ista osoba dobija stimulaciju za svoj rad, mogla bi dovesti u pitanje svrha same stimulacije.



III. KORESPONDENCIJA

Pravobranilaštvu je dostavljen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Pravobranilaštvo nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, iz čega se da zaključiti da isto nema komentara na nalaze iznesene u Nacrtu izvještaja.

Shodno navedenom ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo Tabelu 1-Odobreni i izvršeni budžet Pravobranilaštva za 2008.godinu.

Revizioni tim:

Miro Galić, viši revizor

Nedžad Hajtić, revizor



PRAVOBRANILAŠTVO BOSNE I HERCEGOVINE

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture Budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno Budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procent (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	916,706	0	0	916,706	692,074	224,632	75
1.	Plaće zaposlenih	507,041			507,041	435,386	71,655	86
2.	Naknade troškova zaposlenih	194,963			194,963	85,093	109,871	44
3.	Putni troškovi	29,211			29,211	13,635	15,576	47
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	30,185	-4,000		26,185	22,916	3,270	88
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	11,490	4,000		15,490	12,827	2,663	83
6.	Nabavka materijala	19,474			19,474	18,917	557	97
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	14,606			14,606	8,233	6,373	56
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	46,738			46,738	43,633	3,105	93
9.	Izdaci za tekuće održavanje	9,737			9,737	4,514	5,223	46
10.	Izdaci za osiguranje	4,576			4,576	1,405	3,171	31
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	48,685			48,685	45,516	3,169	93
II	Kapitalni izdaci	15,000	0	0	15,000	11,411	3,589	76
1.	Nabavka zemljišta				0		0	
2.	Nabavka građevina				0		0	
3.	Nabavka opreme	15,000			15,000	11,411	3,589	76
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.				0		0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.				0		0	
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
1.					0			
2.					0			
3.					0			
					0			
IV	Ukupan budžet	931,706	0	0	931,706	703,485	228,221	76
	Broj zaposlenih	22				15	7	68