



**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: saibih@bih.nef.ba

---

## **IZVJEŠĆE O REVIZIJI**

### **PRAVOBRANITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2008. GODINU**

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

Sarajevo, svibanj 2009. godine



## K A Z A L O

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



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Temelj za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Pravobraniteljstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Pravobraniteljstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 financijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijskih dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

**Mišljenje:**

Prema našem mišljenju financijska izvješća Pravobraniteljstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Pravobraniteljstva u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 19.05.2009. godine

**Zamjenik glavnog revizora**

Dževad Nekić

**Glavni revizor**

Milenko Šego



## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Pravobraniteljstvo BiH je samostalna upravna organizacija BiH koja vrši poslove pravnog savjetovanja i zakonskog zastupanja Bosne i Hercegovine, njezinih 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, Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine zastupa Vijeće ministara Bosne i Hercegovine pred Ustavnim sudom i pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu. Osnovni cilj navedenih aktivnosti je pružanje profesionalne pravne usluge institucijama i organizacijama Bosne i Hercegovine u skladu sa europskim i svjetskim standardima.

Pravobraniteljstvom rukovodi glavni pravobranitelj i njegova dva zamjenika.

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

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Pravobraniteljstva za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću o reviziji Pravobraniteljstva za 2007. godinu i Pravobraniteljstvu je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Pravobraniteljstvo je dostavilo odgovor Uredu za reviziju sukladno odredbama Članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koje su identificirane u revizijskom Izvješću za 2007. godinu.

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

#### Realizirane preporuke:

- Tijekom 2008.godine došlo je do imenovanja dva zamjenika pravobranitelja BiH čime je prestala potreba za isplatom naknada zbog povećanog obujma poslova pravobranitelja BiH.
- **Aktivnosti koje su u tijeku**
- Uočavaju se aktivnosti u pravcu poboljšanje sustava internih kontrola.

### 3. Planirani i izvršeni proračun

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. Odobreni proračun Pravobraniteljstva za 2008. godinu iznosi 931.706,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 703.485,00 KM ili 76 % od odobrenog - planiranog proračuna, što se vidi u priloženoj tablici Odobreni i izvršeni proračun za razdoblje od 01.01. do 31.12.2008. godine (vidjeti privitak br. 1.). U strukturi ukupnih rashoda najznačajniji trošak se odnosi na plaće i naknade uposlenih u iznosu od 520.479,00 KM.

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

Nadalje proračun je planiran na temelju 22 uposlenika, a Pravobraniteljstvo je na dan 31.12.2008.godine imalo 15 uposlenika, što je za 7 uposlenika manje od planiranog broja.

***Potrebno je izvršiti analizu procesa planiranja i izvršenja proračuna kako po pojedinim proračunskim stavkama tako i na razini cijelog proračuna, kako se uočene slabosti se ne bi ponavljale.***

Revidiranjem procesa izvršenja proračuna 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 nabavu paketića za djecu uposlenih u Pravobraniteljstvu, bez prethodno dobivene suglasnosti Ministarstva financija 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 razini institucija BiH svi trebali imati jedinstven pristup glede ovakve vrste troškova.***

**Stimulacije rada uposlenih:** U tijeku 2008.godini isplaćeno je ukupno 10.783,52 KM na ime stimulacije rada uposlenih. Stimulacije su isplaćivane većim dijelom godine za nekoliko uposlenika.

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



### III. KORESPONDENCIJA

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

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

Shodno navedenom ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo Tablicu 1-Odobreni i izvršeni proračun Pravobraniteljstva za 2008.godinu.

*Revizijski tim:*

*Miro Galić, viši revizor*

\_\_\_\_\_

*Nedžad Hajtić, revizor*

\_\_\_\_\_



## PRAVOBRANITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

**Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu**

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture Pror.	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno Prorač. (3+4+5)	Izvršenje Prorač.	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>916,706</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>916,706</b>	<b>692,074</b>	<b>224,632</b>	<b>75</b>
1.	Plaće uposlenih	507,041			507,041	435,386	71,655	86
2.	Naknade troškova uposlenih	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. prijevoza 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
<b>II.</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>15,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15,000</b>	<b>11,411</b>	<b>3,589</b>	<b>76</b>
1.	Nabavka zemljišta				0		0	#DIV/0!
2.	Nabavka građevina				0		0	#DIV/0!
3.	Nabavka opreme	15,000			15,000	11,411	3,589	76
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.				0		0	#DIV/0!
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.				0		0	#DIV/0!
<b>III.</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
1.					0			#DIV/0!
2.					0			#DIV/0!
3.					0			#DIV/0!
					0			#DIV/0!
<b>IV.</b>	<b>Ukupan budžet</b>	<b>931,706</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>931,706</b>	<b>703,485</b>	<b>228,221</b>	<b>76</b>
	<b>Broj uposlenih</b>	<b>22</b>				<b>15</b>	<b>7</b>	<b>68</b>