



Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
TUŽILAŠTVA 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.	Sistem internih kontrola	4
2.1.	Budžet	5
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 **Tužilaštvu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Tužilaštvo) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analiza izvršenja budžeta).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Tužilaštva 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 Tužilaštva 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 Tužilaštva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima.

Sarajevo, maj 2008. godine

II NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Tužilaštvo je u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavilo odgovor Uredu za reviziju institucija BiH o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2006. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije u revizionom izvještaju za 2006. godinu, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o preduzetim aktivnostima, ustanovili smo da je Tužilaštvo uglavnom otklonilo spomenute slabosti, ali da je potrebno i dalje unapređenje ovih segmenata poslovanja.

Aktivnosti koje su u toku:

- U cilju unapređenja sistema internih kontrola urađen je Pravilnik o internoj kontroli prema Vodiču za efikasnu internu kontrolu i COSO modelu internih kontrola koji je u proceduri usvajanja.

2. Sistem internih kontrola¹

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Tužilaštvu. 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.

Značajni elementi kontrolnog okruženja u kojem radi Tužilaštvo su već započete reforme Tužilaštva, tranzicija funkcija i kapaciteta sa Ureda registrara na Tužilaštvo, strateški plan 2006.-2009. i priprema/donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i poslovanju Tužilaštva koji se odnosi na sva tužilaštva u Bosni i Hercegovini. Popunjenost radnih mjesta u Tužilaštvu nije implementirana u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i poslovanju Tužilaštva od 06.11.2003. godine (planirano 165 zaposlenih, a popunjeno sa 111 zaposlenih) što je posljedica slabosti sistema internih kontrola i može utjecati na efikasnost u izvršavanju postavljenih ciljeva i upotrebe resursa. Odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola vezana je za rukovodstvo Tužilaštva, s obzirom da će sistem internih kontrola koji se zasniva na modelu od pet komponenti (COSO model) najviše koristiti rukovodstvu.

Preporuka

Tužilaštvo treba da ubrza aktivnosti oko donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i poslovanju te bez odlaganja unaprijedi sistem internih kontrola u skladu sa Vodičem za efikasne interne kontrole i COSO modelom sistema internih kontrola na bazi pet komponenti, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Tužilaštva.

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.



2.1. Budžet

Budžet Tužilaštva za 2007. godinu odobren je u iznosu od 5.347.583 KM, a realizovan u iznosu od 4.461.910 KM, što je 83% u odnosu na odobreni budžet. Budžet je planiran i odobren na bazi 165 zaposlenih, a ostvaren sa 111 zaposlenih (broj zaposlenih 31.12.2007.), što je imalo za posljedicu da pojedine budžetske pozicije imaju nizak procenat realizacije u odnosu na traženi i odobreni budžet te da je ostalo rezervisanih, a neutrošenih 885.673 KM budžetskih sredstava.

Posljedica slabosti sistema internih kontrola ovog procesa ogleda se u nedovoljno efikasnom korištenju–rezervisanju budžetskih sredstava jer se rezerve više sredstava nego što je to potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Tužilaštva, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava ostaju značajni projekti u drugim institucijama koji nisu mogli biti planirani niti realizovani u tekućoj godini.

Preporuka

Sačiniti analizu planiranog i izvršenog budžeta po pojedinim budžetskim stavkama te procijeniti optimalan broj izvršilaca i realan iznos potrebnih sredstava. Također, potrebno je da Tužilaštvo prati dinamiku izvršenja budžeta i da u slučaju stvaranja rezervi u budžetu obavijesti Ministarstvo finansija i trezora BiH.

III KORESPONDENCIJA

Tužilaštvu 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, Tužilaštvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po toj osnovi ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Sarajevo, maj 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego