



Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ТУЖИЛАШТВА 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.	Систем интерних контрола	4
2.1.	Буџет	5
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	5

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



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

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

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Тужилаштва 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 Тужилаштва 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 Тужилаштва су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима.

Сарајево, мај 2008. године

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Тужилаштво је у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине доставило одговор Уреду за ревизију институција БиХ о предузетим активностима ради превазилажења слабости које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2006. годину.

Освртом на препоруке ревизије у ревизионом извјештају за 2006. годину, као и увидом у реализоване активности које су наведене у одговору о предузетим активностима, установили смо да је Тужилаштво углавном отклонило споменуте слабости, али да је потребно и даље унапређење ових сегмената пословања.

Активности које су у току:

- У циљу унапређења система интерних контрола урађен је Правилник о интерној контроли према Водичу за ефикасну интерну контролу и COSO моделу интерних контрола који је у процедури усвајања.

2. Систем интерних контрола¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Тужилаштву. 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.

Значајни елементи контролног окружења у којем ради Тужилаштво су већ започете реформе Тужилаштва, транзиција функција и капацитета са Уреда регистрара на Тужилаштво, стратешки план 2006.-2009. и припрема/доношење новог Правилника о унутрашњој организацији и пословању Тужилаштва који се односи на сва тужилаштва у Босни и Херцеговини. Попуњеност радних мјеста у Тужилаштву није имплементирана у складу са Правилником о унутрашњој организацији и пословању Тужилаштва од 06.11.2003. године (планирано 165 запослених, а попуњено са 111 запослених) што је посљедица слабости система интерних контрола и може утицати на ефикасност у извршавању постављених циљева и употребе ресурса. Одговорност за успостављање система интерних контрола везана је за руководство Тужилаштва, с обзиром да ће систем интерних контрола који се заснива на моделу од пет компоненти (COSO модел) највише користити руководству.

Препорука

Тужилаштво треба да убрза активности око доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и пословању те без одлагања унаприједи систем интерних контрола у складу са Водичем за ефикасне интерне контроле и COSO моделом система интерних контрола на бази пет компоненти, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Тужилаштва.

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.



2.1. Буџет

Буџет Тужилаштва за 2007. годину одобрен је у износу од 5.347.583 КМ, а реализован у износу од 4.461.910 КМ, што је 83% у односу на одобрени буџет. Буџет је планиран и одобрен на бази 165 запослених, а остварен са 111 запослених (број запослених 31.12.2007.), што је имало за посљедицу да поједине буџетске позиције имају низак проценат реализације у односу на тражени и одобрени буџет те да је остало резервисаних, а неутрошених 885.673 КМ буџетских средстава.

Посљедица слабости система интерних контрола овог процеса огледа се у недовољно ефикасном кориштењу–резервисању буџетских средстава јер се резервише више средстава него што је то потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Тужилаштва, а с друге стране, постоји реална могућност да због недостатка средстава остају значајни пројекти у другим институцијама који нису могли бити планирани нити реализовани у текућој години.

Препорука

Сачинити анализу планираног и извршеног буџета по појединим буџетским ставкама те процијенити оптималан број извршилаца и реалан износ потребних средстава. Такође, потребно је да Тужилаштво прати динамику извршења буџета и да у случају стварања резерви у буџету обавијести Министарство финансија и трезора БиХ.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Тужилаштву 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, Тужилаштво није доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Сарајево, мај 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

М.П.

Миленко Шего