



Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
TUŽITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, svibanj 2008. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sistem internih kontrola	4
2.1.	Proračun	5
III.	KORESPONDENCIJA	5

Privitak : Tablica 1 'Izvršenje proračuna za 2007. godinu'



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća u **Tužiteljstvu Bosne i Hercegovine** u daljnjem tekstu: Tužiteljstvo), koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilance stanja, Posebnih pregleda uz Bilancu stanja i Analize izvršenja proračuna).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Tužiteljstva odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava 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.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo izvršili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objava u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenome proračunu i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Po našem mišljenju:

Finansijska izvješća Tužiteljstva za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladni su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Tužiteljstva su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su s relevantnim propisima.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Tužiteljstvo je sukladno odredbama članka 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 identificirane u Izvješću o reviziji za 2006. godinu.

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

Aktivnosti koje su u tijeku:

- U cilju unapređenja sustava 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. Sustav internih kontrola¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Tužiteljstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kolikoj su mjeri operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća te je li financijsko upravljanje sukladno propisima.

Značajni elementi kontrolnog okruženja u kojem radi Tužiteljstvo su već započete reforme Tužiteljstva, tranzicija funkcija i kapaciteta s Ureda registrara na Tužiteljstvo, strateški plan 2006.-2009. i priprema/donošenje novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i poslovanju Tužiteljstva koji se odnosi na sva tužiteljstva u Bosni i Hercegovini. Popunjenost radnih mjesta u Tužiteljstvu nije implementirana sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i poslovanju Tužiteljstva od 06.11.2003. godine (planirano 165 uposlenih, a popunjeno s 111 uposlenih) što je posljedica slabosti sustava internih kontrola i može utjecati na učinkovitost u izvršavanju postavljenih ciljeva i upotrebe resursa. Odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola vezana je za rukovodstvo Tužiteljstva, s obzirom da će sustav internih kontrola koji se temelji na modelu od pet komponenti (COSO model) najviše koristiti rukovodstvu.

Preporuka

Tužiteljstvo treba ubrzati aktivnosti oko donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i poslovanju te bez odlaganja unaprijediti sustav internih kontrola sukladno Vodiču za efikasne interne kontrole i COSO modelu sustava internih kontrola na bazi pet komponenti, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloraba u poslovanju Tužiteljstva.

¹ Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.



2.1. Proračun

Proračun Tužiteljstva za 2007. godinu odobren je u iznosu od 5.347.583 KM, a realiziran u iznosu od 4.461.910 KM, što je 83% u odnosu na odobreni proračun. Proračun je planiran i odobren na bazi 165 zaposlenih, a ostvaren sa 111 uposlenih (broj zaposlenih 31.12.2007.), što je imalo za posljedicu da pojedine proračunske pozicije imaju nizak postotak realizacije u odnosu na traženi i odobreni proračun te da je ostalo rezerviranih, a neutrošenih 885.673 KM proračunskih sredstava.

Posljedica slabosti sustava internih kontrola ovog procesa ogleda se u nedostatno učinkovitom korištenju–rezerviranju proračunskih sredstava jer se rezervira više sredstava nego što je to potrebno za normalno funkcioniranje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Tužiteljstva, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava ostaju značajni projekti u drugim institucijama koji nisu mogli biti planirani niti realizirani u tekućoj godini.

Preporuka

Sačiniti analizu planiranog i izvršenog proračuna po pojedinim proračunskim stavkama te procijeniti optimalan broj izvršitelja i realan iznos potrebnih sredstava. Također, Tužiteljstvo treba pratiti dinamiku izvršenja proračuna i da u slučaju stvaranja rezervi u proračunu izvijestiti Ministarstvo financija i trezora BiH.

III. KORESPONDENCIJA

Tužiteljstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Tužiteljstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Po toj osnovi ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego