



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



Музејска 4, 71 000 Сарајево, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Број: 01-16-1-312/07

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2006. ГОДИНУ

Сарајево, март 2007. године

**САДРЖАЈ**

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Финансисјики извјештаји	6
3.3.	Планирање и извршење буџета	7
3.4.	Набавке	9
3.5.	Попис средстава и извора средстава	10
4.	Кореспонденција	10
5.	Резиме	11

Прилог 1: Табела 1 «Извршење буџета за период 01.01.-31.12.2006. године»;

Прилог 2: Коментари на нацрт Извјештаја број: Р-16-1-178/07 од 10.04.2007. године;

Прилог 3: Одговор на коментаре број: 01-16-1-178-3/07 од 08.05.2007. године.

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања Уставног суда Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Уставни суд) за 2006. годину.
- 1.2. Руководство Уставног суда је одговорно за финансијске извјештаје, за поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законски основ ревизије садржан је у одредбама Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Сл. гласник БиХ» број: 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI («Сл. гласник БиХ» број: 15/01). Ови стандарди захтјевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјењивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којим се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине и поуздано извјештавање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције, које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за давање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда за 2006. годину приказују реално и истинито финансијско стање Уставног суда на дан 31.12.2006. године, осим за позиције које се односе на слиједеће:

- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу уноса података у финансијске извјештаје за 2006. годину у којим нису исказани подаци из Главне књиге о утрошеним средствима по основу новчане донације за програм посебне намјене «Комисија за људска права» у укупном износу од 700.616,39 КМ, а у обрасцу Биланс стања мање су исказане краткорочне обавезе и разграничења за износ од 83.167,80 КМ, а који се односи на стања краткорочних обавеза приказаних у Главној књизи програма посебне намјене «Комисија за људска права» из одобрених буџетских средства (тачка 3.2. Извјештаја);
- Уз годишње извјештаје за 2006. годину нису достављене потребне информације о систему интерних контрола реализованих у току године као и корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије из протекле године (тачка.3.2. Извјештаја);
- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу интерног надзора над појединим пословним процесима: планирању буџета, праћењу и извјештавању о извршењу буџета (тачка 3.3. Извјештаја);



- У појединим случајевима Уставни суд није досљедно примјењивао Закон о јавним набавкама (тачка 3.4. Извјештаја);
- Пропусти у организовању и вршењу пописа средстава и извора средстава на дан 31.12.2006. године (тачка 3.5. Извјештаја);
- Уставни суд није у потпуности реализовао препоруке дате у Извјештају о извршеној ревизији за 2005. годину (тачка 2. Извјештаја).

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Уставни суд Босне и Херцеговине је (у даљем тексту: Уставни суд), на основу Устава БиХ и одредаба Правила Суда, независан орган у односу на било који ниво власти у Босни и Херцеговини. Суд одлучује:

- о било којем спору који се јавља по Уставу БиХ, између два ентитета или између БиХ и једног или оба ентитета те између институција БиХ,
- Суд има другостепену надлежност у питањима која су садржана у Уставу БиХ када она постану предмет спора због пресуде било којег суда у БиХ;
- Суд је надлежан у питањима која му је проследио било који суд у БиХ, у погледу тога да ли је Закон о чијем важењу његова одлука зависи, компатибилан са Уставом БиХ, са Европском конвенцијом о људским правима и основним слободама и њеним протоколима, или са законима БиХ или у погледу постојања или домаћаја неког другог правила међународног јавног права које је битно за одлуку Суда.

Одлуке Уставног суда су коначне и обавезујуће и дужно их је поштовати свако правно и физичко лице, а сви органи власти дужни су у оквиру својих надлежности утврђених Уставом и Законом, проводити одлуке Уставног суда.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Уставног суда за 2005. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији, као и претходну фазу ревизије за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности у пословању Уставног суда описане у Извјештају и руководству је сугерисано да те неправилности размотри, те да предузме одређене активности на отклањању истих.

Уставни суд је у прописаном року од 60 дана, а у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, доставио Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају и датим препорукама у претходној ревизији, као и увидом у реализоване активности које су наведене у Одговору о предузетим активностима ради превазилажења неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину утврдили смо је да је Уставни суд дјелимично отклонио те слабости и неправилности како слиједи:

Реализоване препоруке:



- Преузимање уполених из Комисије за људска права врши се путем расписивања интерног огласа;
- Приликом утрошка средстава из програма посебне намјене «Комисија за људска права» коришћена су интерна правила потрошње која се примјењују у Уставном суду.

Активности које су у току:

- Унапређење система интерних контрола који се превасходно огледа у активностима на изради и усвајању Правилника о систему интерних контрола заснованог на смјерницама Министарства финансија и трезора БиХ.

Препоруке које нису реализоване:

- И даље је нерјешено питање усклађености Одлуке о платама појединих запослених у Секретаријату Уставног суда са важећим прописима;
- Годишњи извјештаји за 2006. годину нису садржавали потребне информације о систему интерних контрола реализованих у току године као и корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије из протекле године;
- Планирање и извршење буџета није у цијелости реализовано како је то наведено у препорукама ревизије;
- Недосљедна примјена Закона о јавним набавкама.

3. Налази и препоруке**3.1. Систем интерних контрола ¹**

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Уставном суду. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора БиХ доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине² који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара БиХ и базиран је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга.

¹ Интерне контроле су јединствен процес који уводи организација као скуп поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и економично и ефективно трошење јавног новца.

² Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године коју је сачинило Министарство финансија и трезора БиХ и Акциони план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила радна група за израду и провођење Акционог плана за јачање система интерних контрола, а коју је именовао Савјет министара БиХ Одлуком број: 277/04 од 16.12.2004. године.



Уставни суд је предузео активности на изради Правилника о интерним контролама што је обавеза која произилази из одредби Закона о извршењу буџета, а тренутно се исти налази у приједлогу и припремљен је за разматрање и коначно усвајање од стране Уставног суда.

Препоручујемо руководству Уставног суда да оконча започете активности на усвајању Правилника о интерним контролама који ће се базирати на датим смјерницама Министарства финансија и трезора БиХ, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Уставног суда.

3.2. Финансијски извјештаји

Уставни суд није тачно попунио прописане обрасце финансијских извјештаја за 2006. годину према стањима на појединим контима из Главне књиге. У обрасцима финансијских извјештаја «Биланс стања» и «Преглед расхода из буџета по економским категоријама» унесени су подаци на начин да нису обухваћена стања краткорочних обавеза исказана у Главној књизи за програм посебне намјене «Комисија за људска права» за утрошена буџетска средства, као и стања из Главне књиге која се води за тај програм за утрошак донаторских средстава.

Наиме, у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2006. године на позицији Краткорочне текуће обавезе приказан је износ од 60.097,79 КМ, у који није укључено стање тих обавеза из Главне књиге која се води за програм посебне намјене «Комисија за људска права» за утрошена буџетска средства у износу од 83.167,80 КМ. Такође на тој позицији нису исказана стања обавеза из Главне књиге која се води за утрошак донаторских средстава за тај програм у износу од 31.788,74 КМ тако да су на тој позицији подцјењени извори средстава за укупан износ од 114.956,54 КМ.

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2006. године на позицији «краткорочне обавезе према физичким лицима» приказан је износ од 290.190,63 КМ у који није укључено стање тих обавеза из Главне књиге која се води за утрошак донаторских средстава за тај програм у износу од 36.139,00 КМ тако да су на тој позицији подцјењени извори средстава за наведени износ.

У обрасцу финансијских извјештаја «Преглед расхода из буџета по економским категоријама» нису приказани расходи исказани у Главној књизи за програм посебне намјене «Комисија за људска права» за утрошена донаторска средства у укупном износу од 599.811,05 КМ, за који износ су у финансијским извјештајима подцјењени укупни расходи Уставног суда.

Такође, у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2006. године нису исказана стања сталних средстава приказана у Главној књизи која се води за утрошак донаторских средстава за тај програм у износу од 280.849,97 КМ и исправка вриједности тих средстава у износу од 143.386,41 КМ тако да су подцјењена стална средства за износ садашње вриједности од 137.463,56 КМ, а за наведени износ подцјењени су и извори средстава у истом обрасцу. На позицији «краткорочна потраживања» у наведеном обрасцу нису приказана стања тих потраживања из Главне књиге за наведени програм посебне намјене у износу од 13.691,17 КМ, а за исти износ су подцјењена краткорочна потраживања у том обрасцу финансијског извјештаја.

Утврдили смо да се Уставни суд приликом израде текстуалног дијела уз рачуноводствене исказе за 2006. годину није у потпуности придржавао структуре анализа како је то прописано чланом 21. до 28. Правилника о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине.

Наиме, Уставни суд је уз рачуноводствене исказе доставио кратко образложење извршења буџета, а да у истом нису обухваћени макроекономски показатељи из



Документа оквирног буџета, анализе трошкова запослених и анализе сталних средстава у облику ствари и права како је то и прописано наведеним Правилником.

Финансијски извјештаји Уставног суда нису правилно попуњени и усклађени са стварним стањима исказаним у Главној књизи Уставног суда. Узимајући у обзир рачуноводствено начело «суштина изнад форме» ове неправилности битно не утичу на изражавање мишљења ревизора и требале би бити исправљене од стране Уставног суда.

Препоручујемо да Уставни суд сачини нове обрасце финансијских извјештаја који ће бити усаглашени са стањима исказаним у Главној књизи, сачини допуну образложења у текстуалном дијелу у коме ће објаснити узроке и посљедице представљеног развоја економских величина и да те финансијске извјештаје преда надлежним институцијама и Канцеларији за ревизију са образложењима извршених исправки.

Такође, препоручујемо да се у оквиру Секретаријата Уставног суда успоставе интерне контроле које ће имати задатак да врше контролу послова у циљу постизања тачног извјештавања. Такође, овлаштена лица која овјеравају финансијске извјештаје дужна су исте контролисати у складу са својим овлаштењима.

Утврдили смо да Уставни суд није сачинио и уз годишње извјештаје за 2006. годину доставио Министарству финансија и трезора БиХ Информацију о систему интерних контрола реализованих у току године, као и корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије из протекле године, како је то прописано одредбама члана 18. Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ.

Канцеларија за ревизију је и раније давала препоруке руководству Уставног суда да приликом достављања годишњих извјештаја Министарству финансија и трезора БиХ уз исте достави и Информацију о систему интерних контрола реализованих у току године, као и корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије из протекле године, како је то прописано одредбама члана 18. Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ.

3.3. Планирање и извршење буџета

Пројекција плана расхода за 2006. у укупном износу од 4.250.000 КМ (текући издаци 3.730.000 КМ, капитални издаци 40.000 КМ и 480.000 КМ за програм посебне намјене «Комисија за људска права») за 72 запослена, израђена је од стране административно финансијског одјела, а који је претходно разматран и усвојен од стране Уставног суда и исти је одобрен у траженом износу. Пројекција планираног буџета извршена је под претпоставком да ће до децембра 2006. године бити запослено 72 извршиоца.

Уставном суду су у току 2006. године одобрене и двије новчане донације и то од стране САД и Европске комисије у износима од 120.025,00 КМ и 700.616,00 КМ, тако да је укупно одобрени буџет за Уставни суд износио 5.070.641,00 КМ.

На основу захтјева Уставног суда за добијање сагласности за промјену структуре расхода, Министарство финансија и трезора је одобрило реструктурирање усвојеног буџета и то у два наврата у укупном износу од 60.000 КМ, умањењем позиције накнаде трошкова запослених, путних трошкова и издатака за осигурање, а увећањем позиције уговорене услуге, издаци за телефонске и поштанске услуге и издаци за енергију и комуналне услуге због непредвиђених трошкова за израду публикација, а више су планиране накнаде запосленим из разлога што је ОHR донио Одлуку о платама судија и



тужилаца у децембру 2005. године и истом су укинуте накнаде за судије и запослене које бира Уставни суд.

Одобрени буџет је извршен у износу од 4.981.493,00 КМ или 98% од одобреног буџета за 69 запослених. Највеће одступање извршеног у односу на одобрени буџет остварено је на позицији «Бруто плате и накнаде», а што је посљедица кашњења у попуни предвиђених радних мјеста и смрти једног судије Уставног суда. Такође је значајно одступање остварено на позицији пројекта посебне намјене «Комисија за људска права», а које се односи на одобрена буџетска средства.

Преглед траженог, одобреног и извршеног буџета за период од 01.01.-31.12.2006. године приказан је у табели број 1, у прилогу овог Извјештаја.

Анализом буџета утврдили смо да постоје одступања одобреног у односу на тражени, као и извршеног у односу на одобрени буџет, а што је посљедица одређених слабости система интерних контрола овог процеса. Овдје се превасходно мисли на то да планирање није вршено на основу стварних улазних параметара као што су анализе стварних потреба за материјалним и људским ресурсима неопходним за извршење планираних задатака посебно за рад Комисије за људска права при Уставном суду, као и у дијелу текућих издатака што је имало за посљедицу да је Уставни суд у два наврата добио сагласност за промјену структуре расхода.

Канцеларија за ревизију поново препоручује Уставном суду да треба усвојити такве процедуре израде и усвајања нацрта буџета које ће полазити од анализе и процјене потребних средстава, преузетих обавеза, предвиђених донација, плана потребних капиталних средстава итд. Уз квалитетнију комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ, постигле би се реалне процјене потребних средстава што би омогућило и одређене уштеде јавног новца.

Утврдили смо да и даље у Уставном суду постоји проблем неусклађености Одлуке о платама појединих запослених у Секретаријату Уставног суда са важећим прописом³, у дијелу који се односи на утврђене коефицијенте плата за запослене, који су у складу са одредбама наведеног прописа сврстани у категорију државних службеника и запосленика.

Поново скрећемо пажњу на овај пропуст који је присутан у пословању Уставног суда од ступања на снагу Закона о државној служби у институцијама БиХ, те препоручујемо руководству да у сарадњи са Агенцијом за државну службу БиХ и другим надлежним институцијама БиХ убрза активности на усклађивању интерних аката са прописима који уређују пословање те институције.

Утврдили смо да су у Уставном суду вршили исплате накнада домаћим судијама чије је мјесто сталног пребивалишта удаљено од Сарајева више од 60 км и то: накнада за трошкове превоза из Сарајева до мјеста сталног пребивалишта и назад за дане у којима се не ради (коришћени сопствени аутомобили и исплата вршена у износу 20% цијене литра бензина по пређеном километру), накнада за смјештај у висини 200,00 КМ мјесечно и накнада за одвојени живот од породице у висини 400,00 КМ за судије који користе привремени смјештај у Сарајеву, ако у накнаде привременог смјештаја нису укључени трошкови исхране. Напријед наведене накнаде исплаћиване су на основу одредби Правилника о накнадама за путне трошкове судија Уставног суда које је донио Уставни суд, уз претходну сагласност Министарства правде Босне и Херцеговине, иако Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине,

³ Закон о државној служби у институцијама БиХ («Сл. Гласник БиХ» број:19/02)

који је у децембру 2005. године донио Високи представник за Босну и Херцеговину, ове врсте накнада нису предвиђене.

Наиме чланом 14. наведеног Закона прописано је да ће прописе које регулишу накнаде за путне трошкове (дневнице, превоз и смјештај) за Уставни суд донијети Уставни суд у сарадњи са Министарством правде Босне и Херцеговине, што је Уставни суд и учинио уградивши у Правилник о накнадама за путне трошкове судија Уставног суда и одредбе којим се утврђује и право на напријед наведене накнаде за судије Уставног суда, које према мишљењу ревизије не могу имати карактер путних трошкова, што је и потврђено евидентирањем наведених расхода у Главној књизи Уставног суда на позицији накнада за трошкова запослених, а не на позицији путних трошкова.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Уставног суда да затражи од надлежних институција Босне и Херцеговине аутентично тумачење усаглашености Правилника о накнадама за путне трошкове судија Уставног суда са Законом о о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине и да се на основу тако добивеног мишљења регулишу права на накнаде судија Уставног суда.

3.4. Набавке

Утврдили смо да Уставни суд, приликом избора добављача за услуге извођења занатских радова, није у потпуности поступао у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Наиме Уставни суд је 01.12.2006. године донио Одлуку да се приступи набавци услуга извођења занатских радова у просторијама Уставног суда - Комисије за људска права кроз поступак конкурентски захтјев за достављање понуда. Такође, 01.12.2006. године на адресе четири фирме су послати позиви за достављање понуда, а 05.12.2006. године донешена је Одлука о формирању Комисије за отварање понуда и избор најповољнијег понуђача. Комисија је сачинила Записник са отварања понуде од 07.12.2006. године и у њему је наведено да су разматране понуде четири понуђача и да све задовољавају формалне услове, али да након анализе понуда и цијена Комисија предлаже да се уговор додјели фирми «KOLINVEST», чија је понуда најјефтинија. Истог дана тј. 07.12.2006. године донешена је Одлука којом се уговор додјељује фирми «KOLINVEST» у складу са приједлогом Комисије и исти дан су понуђачима достављане обавијести о избору најповољнијег понуђача.

Предочен нам је и допис према Служби за заједничке послове Федерације којим их Уставни суд обавјештава да су 11.12.2006. године започети радови на адаптацији и да их изводи фирма «KOLINVEST». Такође, предочен нам је и допис према Правобранилаштву Босне и Херцеговине од 12.12.2006. године за давање мишљења на приједлог уговора. Правобранилаштво је 15.12.2006. године дало позитивно мишљење на приједлог уговора. Предочен нам је и склопљени уговор са «KOLINVEST» потписан од стране добављача 08.12.2006. године, а од стране Уставног суда 18.12.2006. године. У уговору је наведено да се извођач обавезује радове извести до краја 2006. године, а да ће се плаћање извршити према грађевинској књизи. Предочен нам је Привремени рачун од 25.12.2006. године у износу од 19.391,36 КМ и Окончани рачун од 29.12.2006. године са износом који је преостео за плаћање од 39.163,05 КМ. Уговором је, такође, дефинисано да ће квалитет радова и контролу при извођењу радова вршити надзорни орган којег именује наручилац. Предочени су нам и уговори са два физичка лица. Први уговор је закључен 08.12.2006. године и односи се на пружање услуга интерног надзора-дежуре приликом адаптације послје радног времена и у нерадне дане, а други је закључен 18.12.2006. године и односи се на услуге стручног надзора приликом

реализације грађевинских радова. У првом уговору је дефинисано да ће плаћање бити извршено по обављеном послу, а из предложеног извјештаја ангажованог лица од 24.01.2007. године је видљиво да су послови почели 16.12.2006. године, а да су окончани 28.01.2007. године. Исплате по основу ових уговора су извршене на терет буџетских средстава 2006. године.

Из свега напријед наведеног утврђено је да је Уставни суд закључио уговор о извођењу радова прије истека рока од 15 дана од дан избора најповољнијег добављача и да су радови започели прије потписивања уговора што је у супротности са одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама.

Такође смо утврдили да су уговорени радови окончани 28.01.2007. године, а требало је до краја 2006. године како је и уговорено, а уплате су извршене по фактурама испостављеним у децембру 2006. године (прије завршетка радова) и ако је уговорено да ће се плаћање вршити према грађевинској књизи тј. окончањем радова.

Канцеларија за ревизију је и раније скретала пажњу на пропусте у примјени Закона о јавним набавкама, те препоручујемо руководству да усвоји такве процедуре за стварање материјалних обавеза које омогућавају предходну контролу и посебна одобрења за закључење уговора са добављачима, како би се спријечило понављање оваквих пропуста.

3.5. Попис средстава и извора средстава

Ревизија је утврдила да је Уставни суд извршио непотпун попис средстава и извора средстава у дијелу који се односи на попис обавеза према добављачима, обавеза за плате и осталих обавеза према радницима, потраживања по основу пореза на додатну вриједност као и новчаних средстава за донаторска средства за програм посебне намјене «Комисија за људска права». Наиме, пописна комисија је извршила само попис сталних средстава за наведени програм посебне намјене на дан 31.12.2006. године. Поред тога што представља обавезу, потпун и у складу са прописима⁴ проведен попис средстава и њихових извора, доприноси да у годишњим финансијским извјештајима буде исказан истинит и фер преглед средстава и извора средстава.

Канцеларија за ревизију скреће пажњу на овај пропуст и препоручује руководству Уставног суда да је потребно посветити више пажње приликом организовања и вршења пописа, те да се пописне активности обаве како то налажу рачуноводствени стандарди како се овакви пропусти не би понављали.

4. Кореспонденција

Уставном суду је уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана Уставни суд је доставио своје коментаре на Нацрт Извјештаја.

Уставни суд је потврдио налазе и прихватио препоруке Канцеларије за ревизију и у поступку разматрања Нацрта Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину извршио исправке и корекције образложења уз финансијске извјештаје и образаца финансијских извјештаја за 2006. годину и исти исказују стварно стање приказано у Главној књизи

⁴ Међународни рачуноводствени стандарди; Инструкција Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине о изради и достављању финансијских извјештаја буџетских корисника – институција БиХ за 2006. годину.



Уставног суда и уз коментаре су достављени Канцеларији за ревизију и Министарству финансија и трезора Босне и Херцеговине.

Уз остале коментаре нису достављени нови докази који би могли утицати на измјену наших налаза наведених у Нацрту Извјештаја.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Уставног суда и наш одговор.

5. Резиме

Ревидирањем пословања Уставног суда за 2006. годину утврдили смо одређени број неправилности и недостатака у дијелу који се односи на:

- Кашњење у изради Правилника о интерним контролама који ће се базирати на датим смјерницама Министарства финансија и трезора БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);
- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу уноса података у финансијске извјештаје за 2006. годину у којим нису исказани подаци из Главне књиге о утрошеним средствима по основу буџетских средстава и новчане донације за програм посебне намјене «Комисија за људска права» (тачка 3.2. Извјештаја);
- Образложења уз финансијске извјештаје нису у потпуности садржавала, Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, прописану структуру анализа (тачка 3.2. Извјештаја);
- Годишњи извјештаји за 2006. годину нису садржавали потребне информације о систему интерних контрола реализованих у току године као и корективне радње предузете у циљу реализације препорука ревизије из протекле године (тачка 3.2. Извјештаја);
- Планирање буџета није урађено квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања (тачка 3.3. Извјештаја);
- У Уставном суду и даље постоји проблем неусклађености Одлуке о платама појединих запослених у Секретаријату Уставног суда са важећим прописима који уређују ту област (тачка 3.3. Извјештаја);
- У појединим случајевима Уставни суд није дослиједно примјењивао Закон о јавним набавкама (тачка 3.4. Извјештаја);
- Пропусти у организовању и вршењу пописа средстава и извора средстава на дан 31.12.2006. године (тачка 3.5. Извјештаја).

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шеро