



Broj :

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
USTAVNOG SUDA 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.	Sustav internih kontrola	4
3.	Usklađenost sa zakonima i propisima	4
III.	KORESPONDENCIJA	5

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

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Na temelju Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvješća u **Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud), 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 Ustavnog suda odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, 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.

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.

1. Ustavni sud je koristio usluge kolektivnog životnog osiguranja uposlenih na temelju ugovora koji je zaključen sa 'Bosna sunce' osiguranjem. (vidjeti točku 3. Izvješća).

Po našem mišljenju:

Finansijska izvješća Ustavnog suda 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 Ustavnog suda su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament BiH i sukladni su relevantnim propisima, osim za moguće učinke iskazane u točki 1. gore navedenoj.

Sarajevo, svibanj 2008. godine

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ustavni sud je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavio odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2006. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije u navedenom Izvješću i danim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom Izvješću za 2006. godinu, utvrdili smo je kako je Ustavni sud djelomično otklonio te slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Aktivnosti koje su u tijeku:

- Unapređenje sustava internih kontrola koji se ogleda u aktivnostima na doradi Pravilnika o sustavu internih kontrola zasnovanog na Vodiču za efikasnu internu kontrolu i COSO modelu internih kontrola.

2. Sustav internih kontrola²

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete finansijskog upravljanja u Ustavnom sudu. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja finansijska izvješća te je li finansijsko upravljanje sukladno propisima.

Iako je Ustavni sud usvojio Pravilnik o sustavu internih kontrola ustanovili smo određene slabosti sustava internih kontrola u dijelu planiranja i izvršenja proračuna. Analizom proračuna smo se uvjerali kako pojedine proračunske pozicije imaju nizak postotak realizacije u odnosu na traženi, odobreni i korigirani proračun te da je ostalo rezerviranih, a neutrošenih 213.195 KM proračunskih sredstava (vidjeti tablicu 1. u prilogu Izvješća).

3. Usklađenost sa zakonima i propisima

Osiguranje uposlenih: Ustavni sud je koristio usluge kolektivnog životnog osiguranja uposlenih na osnovu ugovora koji je zaključen sa 'Bosna sunce' osiguranjem u ukupnom iznosu od 6.741,00 KM.

Ustavni sud je ispoštovao preporuke Ureda za reviziju, dane u prethodnoj reviziji, i prestao s plaćanjem kolektivnog životnog osiguranja u 2008. godini za svoje uposlene.

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



III. KORESPONDENCIJA

Ustavnom sudu 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, Ustavni sud nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga 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

M.P.

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego