



Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
УСТАВНОГ СУДА 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
3.	Усклађеност са законима и прописима	4
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 **Уставном суду Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд), који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Уставног суда одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се осигурава 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 осигуравање довољних доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, пријеваром 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.

1. Уставни суд је користио услуге колективног животног осигурања запослених на основу уговора који је закључен са 'Босна сунце' осигурањем. (видјети тачку 3. Извјештаја).

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Уставног суда 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 Уставног суда су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент БиХ и у складу су са релевантним прописима, осим за могуће ефекте исказане у тачки 1. горе наведеној.

Сарајево, мај 2008. године

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Уставни суд је у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, доставио одговор о подузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентифициране у Извјештају о ревизији за 2006. годину.

Освртом на препоруке ревизије у наведеном Извјештају и датим препорукама у претходној ревизији, као и увидом у реализоване активности које су наведене у одговору о подузетим активностима ради превазилажења неправилности које су идентифициране у ревизионом Извјештају за 2006. годину, утврдили смо је да је Уставни суд дјелимично отклонио те слабости и неправилности како слиједи:

Активности које су у току:

- Унапређење система интерних контрола који се огледа у активностима на доради Правилника о систему интерних контрола заснованог на Водичу за ефикасну интерну контролу и ЦОСО моделу интерних контрола.

2. Систем интерних контрола²

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 годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са прописима.

Иако је Уставни суд усвојио Правилник о систему интерних контрола установили смо одређене слабости система интерних контрола у дијелу планирања и извршења буџета. Анализом буџета смо се увјерили да поједине буџетске позиције имају низак проценат реализације у односу на тражени, одобрени и кориговани буџет те да је остало резервисаних, а неутрошених 213.195 КМ буџетских средстава (видјети табелу 1. у прилогу Извјештаја).

3. Усклађеност са законима и прописима

Осигурање запослених: Уставни суд је користио услуге колективног животног осигурања запослених на основу уговора који је закључен са 'Босна сунце' осигурањем у укупном износу од 6.741,00 КМ.

Уставни суд је испоштовао препоруке Уреда за ревизију, дате у претходној ревизији, и престао с плаћањем колективног животног осигурања у 2008. години за своје запослене.

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.



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Уставном суду 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, Уставни суд није доставио 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

М.П.

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего