



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

H.Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/02-07-16-1-438/09

Сарајево, март 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирање и извршење буџета	6
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
Прилози:		
-	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину	9
-	Коментари клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину	
-	Одговор Канцеларије за ревизију на коментаре клијента	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Уставног суда Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Уставни суд) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Уставног суда је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Уставног суда са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник Бих" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени гласник Бих" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење:

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Уставног суда приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Уставног суда у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 31.03.2009. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Уставни суд Босне и Херцеговине је на основу Устава БиХ једини надлежан да 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. Уставни суд такођер има другостепену надлежност у питањима која су садржана у Уставу БиХ када она постану предмет спора због пресуде било којег суда у БиХ као и надлежност у питањима која му је прослиједио било који суд у БиХ, у погледу тога да ли је закон о чијем важењу његова одлука овиси, 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.

Уставни суд се састоји од девет чланова који се бирају по процедури предвиђеној Уставом Босне и Херцеговине с тим да три члана не могу бити држављани Босне и Херцеговине или било које сусједне државе. Одлуке Уставног суда су коначне и обавезујуће.

У складу са Уставом БиХ Уставни суд је усвојио Правила Уставног суда којим су уређени организација Уставног суда, поступак пред Уставним судом и друга питања за рад. Истим правилом је утврђена самосталност и независност Уставног суда у односу на друге органе власти који не могу доносити законе, друге прописе и опште акте који се тичу рада Уставног суда и његове улоге утврђене Уставом.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Уставног суда за 2007. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Уставном суду је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљњем пословању.

Уставни суд је доставио Одговор Канцеларији за ревизију сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Уставни суд **реализовао препоруку** о обустави исплате животног осигурања одмах након претходне ревизије за 2007. годину и иста није вршена у току 2008. године.

3. Систем интерних контрола¹

У складу са Правилником о систему интерне контроле Уставног суда а у циљу успостављања система ефикасне интерне контроле донесен је низ аката и одлука којим се регулишу одређене процедуре у пословању Уставног суда и правила за потрошњу буџетских средстава. Током ревизије смо утврдили да контролне активности у дијелу праћења фактурисаних поштанских услуга нису биле у потпуности задовољавајуће али су наведени недостаци отклоњени до завршне ревизије.

Премда се поштују интерне одлуке приликом одобравања набавки, по нашем мишљењу, систем интерних контрола процеса набавки није успостављен на начин да обезбјеђује адекватне контроле сваке од фаза овог процеса. Наиме, није донесен укупан годишњи план набавки са планираним вриједностима, динамиком активности на реализацији процедура, носиоци активности на провођењу набавки и праћењу у односу на планирано и сл. Осим тога, уочено је да неке од уговорених услова (цијена фактурисаних авио карата) Уставни суд није у могућности контролисати јер је приликом избора добављача постављен критеријум најниже цијене за одређене релације у моменту достављања понуда. Препоруке ревизије о унапређењу система интерних контрола путем сачињавања комисијских записника о пријему опреме (умјесто потписа једног лица) и утврђивања потребних доказа за понуђаче у поступку избора путем конкурентског захтјева који нису јасно дефинисани законским и подзаконским прописима о јавним набавкама, Уставни суд је имплементирао у набавкама тестирањем током завршне ревизије.

Препорука: *У циљу унапређења система интерних контрола препоручујемо Уставном суду доношење плана набавки и одређивање критерија за оцјену понуда који ће бити адекватни предмету набавке и примјенљиви приликом контроле уговорених услова.*

4. Планирање и извршење буџета

На основу Инструкције Министарства финансија и трезора припремљен је буџетски захтјев Уставног суда који је у складу са дефинисаном горњом границом расхода износио 4.807.440 КМ. Средства за плате су планирана на бази 90 запослених. Инструкцијом Министарства финансија и трезора бр. 3 Уставни суд је обавијештен о повећању буџета за очекивано повећања бруто плата услед усвајања новог закона о платама и о износу одобреног буџета од 5.167.219 КМ. Доношењем Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2008. годину ("Службени гласник БиХ" број 17/08 од 29.02. 2008. године) Уставном суду је одобрен буџет од 4.915.232 КМ којим нису обухваћена средства из донација у износу од 216.222 КМ, те су током године Уставном суду на располагању била средства од 5.131.454 КМ.

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) позданост финансијских извјештаја, и 3) усклађеност са примјенљивим законима и прописима.

Укупно извршење буџета Уставног суда за 2008. годину (са донираним средствима) је 4.628.652 КМ или 90 % одобреног буџета (табела 1 у прилогу). Анализом појединих позиција унутар укупног буџета утврдили смо значајнија одступања реализованог у односу на одобрени буџет на бруто платама и накнадама које су, након умањења за одобрено реструктурирање од 111.000 КМ, реализоване са 90 % . Уочена одступања су последица флукуације запослених током године као и немогућност попуњавања упражњених радних мјеста одговарајућим особљем. Тако је стварни број запослених у јануару и фебруару био 87, у октобру и новембру 77, док је 31.12.2008. године број запослених износио 82.

Уставни суд је Одлуком број У-6/06 ("Службени гласник БиХ" број 40/08 од 19.05.2008.) укинуо Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ у дијелу који се односи на Уставни суд, након чега су на снази интерне одлуке Уставног суда којима се регулишу плате и остала материјална права судија и осталих запослених. Одлукама о накнадама и другим материјалним правима предсједника и судија као и запослених у Секретаријату Уставног суда донесеним 30.05. 2008. године, сви запослени у Уставном суду су стекли право на све накнаде (превоз, топли оброк), услјед чега је дошло до повећања накнада трошкова запослених које су у процесу планирања буџета базиране на основу 42 запослена који су тада по актима Уставног суда имали право на накнаде. На основу захтјева Уставног суда, Одлуком Министарства финансија и трезора од 24.12.2008. године одобрено је реструктурирање расхода у износу од 111.000 КМ са позиције бруто плата и накнада на позиције: накнаде трошкова запослених 70.000 КМ, уговорене услуге 7.000 КМ и капитални издаци-набавка опреме за опремања кабинета предсједника Уставног суда 34.000 КМ.

Мада је реструктурирање кориштено у складу са законским прописима који регулишу ову материју, примијетили смо да је процедура избора добављача за набавку намјештаја покренута прије подношења захтјева Уставног суда за реструктурирањем расхода и одлуке о одобравању истог, али је уговор са изабраним добављачем потписан након одобреног реструктурирања.

Препорука: *Неопходно је благовремено сагледати све потребе за набавкама и у складу са истима покренути одговарајуће процедуре законом дозвољеног реструктурирања како би се избјегао ризик од евентуалног стварања уговорених обавеза прије одобравања средстава.*



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Уставном суду је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Уставни суд је доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, Уставни суд није доставио нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

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

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор

Аида Селимовић, ревизор



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1

Уставни суд БиХ

Ред. Бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Промјена структуре буџета	Остала повећања буџета *	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	4.875.232	-34.000	0	4.841.232	4.379.680	461.552	90
1.	Плате запослених	3.723.716	-111.000		3.612.716	3.269.123	343.593	90
2.	Накнаде трошкова запослених	480.000	70.000		550.000	544.030	5.970	99
3.	Путни трошкови	97.371			97.371	84.471	12.900	87
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	97.371			97.371	93.805	3.566	96
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	126.582			126.582	74.352	52.230	59
6.	Набавка материјала	97.371			97.371	85.246	12.125	88
7.	Издаци за усл. превоза и горива	38.948			38.948	16.675	22.273	43
8.	Унајмљивање имовине и опреме	4.869			4.869	691	4.178	14
9.	Издаци за текуће одржавање	53.944			53.944	51.116	2.828	95
10.	Издаци за осигурање	29.211	-22.000		7.211	7.038	173	98
11.	Уговорене услуге и друге услуге	125.849	29.000		154.849	153.133	1.716	99
II	Капитални издаци	40.000	34.000	0	74.000	73.464	536	99
1.	Набавка земљишта				0		0	
2.	Набавка грађевина				0		0	
3.	Набавка опреме	40.000	34.000		74.000	73.464	536	99
4.	Набавка осталих сталних средс.							
5.	Реконструкција и инвес.одрж.							
III	Програми посебне намјене	0	0	216.222	216.222	175.508	40.714	
1.	Донација САД и ЕК			216.222	216.222	175.508	40.714	
IV	Укупан буџет	4.915.232	0	216.222	5.131.454	4.628.652	502.802	90
	Број запослених	90			90	80	10	89

* Средства донације САД дозначена Уставном суду у сврху рјешавања спајања Комисије за људска права са Уставним судом