



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-03-07-16-1-726/10

Сарајево, март 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Буџет	6
5.	Текући издаци	7
5.1.	Плате и накнаде	7
5.2.	Управни спор	7
5.3.	Исплата стимулације	8
5.4.	Јубиларне награде и поклони дјечи	8
5.5.	Јавне набавке	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	9
Прилози:		
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. год.	10

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд БиХ) и усклађености пословања са законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Уставног суда БиХ је одговорно за припрему и фер презентацију 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 (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, 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 такођер одговорно за усклађеност пословања Уставног суда БиХ 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 просуђивању ревизора, 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 такођер укључује оцјену примјењених 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 осигуравају основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Уставног суда у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на поглавље под тачком 5. овог Извјештаја, којим су обухваћени расходи у погледу плата и накнада, који по мишљењу ревизије нису у складу с окружењем у оквиру институција БиХ, односно општој економској ситуацији у друштву.

Сарајево, 10.03.2010. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

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 је ли 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 БиХ 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 институција БиХ извршила је ревизију пословања Уставног суда БиХ за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2008. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости у дијелу планирања буџета и система интерних контрола. Уставном суду БиХ је сугерисано да их размотри, те да предузме одређене активности како се утврђене слабости не би понављале у даљем пословању.

Током ревизије 2009. године уочили смо како су споменути недостаци дијелом реализовани (питање јавних набавки), а питање система интерних контрола би требало по мишљењу ревизије и даље надограђивати.

3. Систем интерних контрола

Ревидирањем пословања Уставног суда уочили смо како цјелокупни систем интерних контрола, који подразумева скуп поступака и мјера које предузима руководство клијента у циљу осигурања тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усаглашеност са законима, те ефикасно трошење јавног новца, није у потпуности разрађен и дефинисан у дијелу исплате одређених категорија накнада.

Желимо скренути пажњу руководству Уставног суда БиХ на питање у којој мјери је буџетска потрошња (мислимо на разне категорије текућих издатака – погледати поглавље 5. овог Извјештаја) у складу с окружењем у којем функционира Уставни суд БиХ тј. у оквиру институција БиХ.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати одређен утицај на рационално управљање и пословање институцијом и коначно могућност нерационалног трошења буџетских средстава. Напомињемо како ће успостављање ефикасног система интерних контрола највише користити руководиоцима Уставног суда БиХ јер ће такав систем осигурати (у разумној мјери) поред законитог пословања и рационално пословање у свим сегментима буџетске потрошње јавног новца, као и превентивно спријечити могуће пропусте у кориштења јавних средстава.

Уставни суд БиХ треба наставити доградњу постојећег система интерних контрола и предузети додатне активности у циљу ефикасности истог.

4. Буџет

Буџет Уставног суда за 2009. годину одобрен је у укупном износу од 5.022.614,00 КМ (4.981.900,00 КМ буџетска средства и 40.714,00 КМ донације), а реализиран је у износу од 4.964.347,00 КМ, што је мање за 58.267,00 КМ од планираног или са 99% (видјети табелу 'Одобрени и извршени буџет за 2009. годину' у прилогу Извјештаја). Напомињемо, како је приједлог буџета Уставног суда био 5.581.735,00 КМ. Планирани број запослених на основу чега је сачињен прорачун је 90, а стварно стање запослених на дан 31.12.2009. године било је 91 запосленик.

Уставни суд је током 2009. године извршио три промјене структуре расхода у укупном износу од 156.000,00 КМ које су одобрене од Министарства финансија и трезора БиХ, а узроковане су недостатком средстава за поједине буџетске позиције. Прерасподјела средстава извршена је у корист буџетских позиција за накнаде трошкова запослених (11.000,00 КМ), путних трошкова (27.000 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (34.000,00 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (29.000 КМ), издатке за текуће одржавање (50.000,00 КМ) итд.

Како је успоређбом планираног и извршеног буџета већ речено, извршење буџета за 2009. годину износи 99%, може се закључити како је финансијски аспект пословања солидно реализован.

Узимајући у обзир извршење буџета, те реализацију Плана и програма рада за 2009. годину, највећи дио активности Уставног суда БиХ се огледа у сљедећем¹:

- у току 2009. године Уставни суд БиХ је запримио 4.209 предмета, од чега 18 захтјева за оцјену уставности и 4.191 предмета из апелационе надлежности Уставног суда;
- од наведеног броја предмета Уставни суд је до 31. децембра 2009. године ријешио 3.294 предмета (14 У предмета и 3.280 АП предмета);
- надаље наводимо како је Уставни суд БиХ у току 2009. године донио 2.576 одлука од чега 238 одлука о меритуму и 2338 одлука о допустивости. У 170 предмета донесене су одлуке у којима су утврђене повреде права апеланата.

¹ Подаци су преузети из Извјештаја о раду Уставног суда БиХ за 2009. годину које је усвојено на темељу члана 80. став 1. алинеја 6. Правила Уставног суда, на сједници одржаној 30. јануара 2010. године.

Истичемо како су ово само неки параметри који говоре о резултатима рада и активностима у 2009. години.

Анализирајући активности које су наведене у Извјештају о раду Уставног суда БиХ за 2009. годину, посебно смо уочили чињеницу како је након 31.децембра 2009. године у Уставном суду БиХ остало неријешених 6.243 предмета. Напомињемо како је број неријешених предмета резултат вишегодишњег кумулирања истих. У разговору с одговорним особама из Уставног суда БиХ смо сазнали како се тенденција великог прилива предмета и даље наставља.

Ревизија нема намјеру давати оцјене и коментаре у вези са разлозима који су допринијели садашњем стању неријешених предмета, али сматрамо за потребним да укажемо на чињенично стање, те потребу за изналажењем рјешења у циљу превазилажења наведеног проблема.

5. Текући издаци

5.1. Плате и накнаде

На основу увида у коефицијенте за обрачун плата за сва систематизована радна мјеста, уочили смо како запосленима у Уставном суду није дошло до умањења плата као у другим институцијама БиХ. Наиме, у вријеме када је основица за обрачун плата умањена са 535,00 КМ на 498,00 КМ дошло је до повећања постојећих коефицијента тако да са смањењем основице није дошло до умањења плата у Уставном суду, као у другим институцијама БиХ.

Када је у питању накнада за регрес за годишњи одмор утврдили смо како се иста исплаћује у износу од 70 % од плате запосленог или просјечне плате у Уставном суду БиХ која износи око 2.000 КМ, у зависности што је за запосленог повољније.

У складу са наведеним износи накнаде за годишњи одмор за 2009.годину по запосленом кретале су се у распону од 1.400 КМ до 4.600 КМ. Укупно реализовани износ на име накнаде за регрес за 91 запослену особу у Уставном суду за 2009.годину износи 164.985 КМ.

Надаље ревизијом накнада утврдили смо како се накнаде запослених у случају смрти члана уже породице или у случају теже болести запосленог или члана уже породице исплаћују на основу интерних аката гдје је основ за обрачун споменутих накнада просјечна плата у Уставном суду БиХ или плата запосленог, зависно што је повољније за запосленог. Тако да за случај смрти члана уже породице накнада износи 3 просјечне плате запосленог или 3 просјечне плате у Уставном суду, у зависности од тога што је за запосленог повољније. Укупно реализовани износ на конту - помоћ у случају смрти или теже болести за 2009.годину износи 36.796 КМ.

Напомињемо и чињеницу како су ревизији презентовани одређени радни материјали у вези нацрта Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ, али како исти нису у току завршне ревизије били усвојени.

5.2 Управни спор

Током ревизије утврдили смо како је поднесен захтјев за покретање Управног спора против Министарства финансија и трезора у вези плата у Уставном суду (у дијелу који се односи на административно особље). Приликом обављања ревизије дошли смо до сазнања како од подношења захтјева у Уставном суду не

посједују никакве информације у којој се фази налази споменути спор. Напомињемо како плате и сва друга материјална примања се исплаћују искључиво на основу аката које је донио и усвојио Уставни суд, прије самог покретања Управног спора.

5.3 Исплата стимулације

У децембру 2009. године извршена је исплата стимулације за запослене у Уставном суду БиХ за 2009. годину у укупном нето износу од 41,439.64 КМ. Одлука о износу финансијске стимулације донесена је 06.01.2010.године. Појединачни износи стимулације се крећу од 225,00 КМ до 1.620,00 КМ. Основ за исплату стимулације представљају оцјене запосленика на крају године које су и параметри за додјељивање стимулације запосленима.

5.4. Јубиларне награде и поклони дјечи

На конту Јубиларне награде и поклони дјечи евидентиран је износ од 1,146.00 КМ који се односи на куповину новогодишњих пакетића за предшколску дјецу запослених у Уставном суду БиХ. Наиме одлуком генералног секретара од 14.12.2009.године одлучено је да се набаве новогодишњи пакетићи за дјецу (23 дјеце) запосленика Уставног суда БиХ предшколског узраста у вриједности од 50 КМ са ПДВ-ом, те да се организира новогодишња представа у просторијама Уставног суда у износу од 500 КМ (без ПДВ-а).

Узимајући у обзир чињеницу да се предузимају мјере у циљу редуцирања трошкова запослених у институцијама БиХ, а да је Уставни суд БиХ као институција остао на ранијим рјешењима по питању остварења права на накнаде запослених, ревизија је мишљења како би Уставни суд БиХ требао преиспитати своје интерне акте који се односе на остваривања права на накнаде запослених.

Обзиром да се Уставни суд финансира из буџета, усклађивањем интерних аката везаних за накнаде запослених, са прописима који регулишу ову проблематику у окружењу (институције БиХ), Уставни суд би се поставио у реалне оквире по питању наведених накнада у складу с општом економском ситуацијом у друштву (рецесија, смањење јавне потрошње).

5.5. Јавне набавке

Уставни суд БиХ је Планом набавки за 2009. годину планирао да поједине процедуре набавки проведи Комисија за заједничке јавне набавке што до периода завршне ревизије није реализовано. Агенција за јавне набавке у БиХ је дала мишљење (акт од 17.02.2009.) појединим буџетским корисницима како да поступе у случајевима када су престали важити уговори за робе и услуге које су предмет заједничких набавки. Наиме, Агенција за јавне набавке дала је препоруку да уговорни органи покрену одговарајући поступак јавне набавке, уз обавезну напомену у обавјештењу о набавки и тендерској документацији да ће уговор бити закључен до избора најповољнијег понуђача од стране Комисије за заједничке јавне набавке.

Препоручујемо Уставном суду БиХ да у складу са мишљењем Агенције за јавне набавке покрене процедуре избора добављача за набавке роба и услуга чији су уговори престали важити а које су предмет заједничких

набавки. Код закључења уговора за ове врсте роба и услуга обзиром како су предмет заједничких набавки потребно је водити рачуна о периоду важења уговора.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Уставном суду БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Уставни суд БиХ је доставио коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији који се односе на тачке 2, 3, 4, 5. и 5.5.

Достављени коментари, по нашој процјени, не садрже нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. Уставном суду БиХ је достављен одговор и по том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Миро Галић, виши ревизор

Неџад Хајтић, ревизор

Јасна Ћесир, помоћни ревизор



УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2009. годину									
Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет	Корекције-мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструктурирање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета 31.12.2009.	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	4,980,000	-18,100	0	0	4,961,900	4,903,661	58,239	99
1.	Плате запослених	3,935,000	0	-136,000	0	3,799,000	3,759,980	39,020	99
2.	Накнаде трошкова запослених	683,000	0	11,000	0	694,000	688,964	5,036	99
3.	Путни трошкови	66,000	0	27,000	0	93,000	92,763	237	100
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	66,000	-8,000	34,000	0	92,000	87,742	4,258	95
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	66,000	-7,000	29,000	0	88,000	80,577	7,423	92
6.	Набавка материјала	46,000	-1,100	-17,000	0	27,900	27,866	34	100
7.	Издаци за усл. превоза и горива	16,000	-1,000	-2,000	0	13,000	12,824	176	99
8.	Унајмљивање имовине и опреме	1,000		-1,000	0	0	0	0	0
9.	Издаци за текуће одржавање	25,000		50,000	0	75,000	74,497	503	99
10.	Издаци за осигурање	7,000	-1,000	0	0	6,000	5,920	80	99
11.	Уговорене услуге и друге услуге	69,000		5,000	0	74,000	72,528	1,472	98
II	Капитални издаци	20,000	0	0	0	20,000	19,972	28	100
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	20,000	0	0	0	20,000	19,972	28	100
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвест.одрж.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	5,000,000	-18,100	0	0	4,981,900	4,923,633	58,267	99
Одобрене донације и остало									
B	Донације ¹	0	0	0	0	40,714	40,714	0	100
1.	Донација САД и ЕК					40,714	40,714		100
	Укупан буџет са донацијама	5,000,000	-18,100	0	0	5,022,614	4,964,347	58,267	99
	Број запослених ²	90				90	90	0	100