



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-07-16-1- 518/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod.....	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet.....	7
5.	Finansijski izvještaji.....	8
6.	Pregled rashoda budžeta	8
6.1.	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	12
7.	Bilans stanja.....	12
8.	Javne nabavke	12
9.	Korespondencija	13
III	PRILOG	14
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud BiH).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustavnog suda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ustavnog suda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja, izdaci za naknade regres i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti isplaćivani su shodno internim aktima, ali u iznosima koji su značajno veći za istu kategoriju naknada nego u drugim institucijama na nivou BiH, gdje je institut nezavisnosti upotrijebljen na neprimjeren način.

Sarajevo, 15.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ustavni sud Bosne i Hercegovine je na osnovu Ustava BiH jedini nadležan da odlučuje o bilo kojem sporu koji se javlja po Ustavu BiH, između dva entiteta ili između BiH i jednog ili oba entiteta te između institucija BiH. Ustavni sud također ima drugostepenu nadležnost u pitanjima koja su sadržana u Ustavu BiH kada ona postanu predmet spora zbog presude bilo kojeg suda u BiH kao i nadležnost u pitanjima koja mu je proslijedio bilo koji sud u BiH, u pogledu toga da li je zakon o čijem važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan sa Ustavom BiH, sa Europskom konvencijom o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i njenim protokolima, ili sa zakonima BiH ili u pogledu postojanja ili domašaja nekog drugog pravila međunarodnog javnog prava koje je bitno za odluku suda.

Ustavni sud BiH se sastoji od devet članova koji se biraju po proceduri predviđenoj Ustavom Bosne i Hercegovine s tim da tri člana ne mogu biti državljani Bosne i Hercegovine ili bilo koje susjedne države. Odluke Ustavnog suda su konačne i obavezujuće.

U skladu sa Ustavom BiH Ustavni sud BiH je usvojio Pravila Ustavnog suda kojim su uređeni organizacija Ustavnog suda, postupak pred Ustavnim sudom i druga pitanja za rad. Istim pravilom je utvrđena samostalnost i nezavisnost Ustavnog suda u odnosu na druge organe vlasti koji ne mogu donositi zakone, druge propise i opće akte koji se tiču rada Ustavnog suda i njegove uloge utvrđene Ustavom.

Sjedište Ustavnog suda je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ustavnog suda BiH za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta na poglavlje pod tačkom 5. Izvještaja, kojim su obuhvaćeni rashodi u pogledu plata i naknada, koji po mišljenju revizije nisu u skladu s okruženjem u okviru institucija BiH, odnosno općoj ekonomskoj situaciji u društvu.

Ustavnom sudu BiH su predložene preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Ustavni sud BiH je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu. Također, Ustavni sud BiH je dostavio odgovor Uredu i povodom upućenog pisma organima suda nakon prethodne revizije za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Preporuke koje su realizovane:

- Isplate poklona djeci nisu izvršene u 2010. godini.

- Ustavni sud BiH je proveo procedure nabavki roba i usluga koje su u ranijem periodu bile predmetom zajedničkih nabavki

Preporuke čija je realizacija u toku:

- U toku je dalja dogradnja sistema internih kontrola u Ustavnom sudu BiH.
- Pitanje zaostalih predmeta iz ranijeg perioda nije u potpunosti riješeno i predstavlja kontinuiran proces koji će biti predmetom rješavanja i u narednom periodu.

Preporuke koje nisu realizovane:

- Nisu realizovane preporuke u vezi sa dovođenjem naknada troškova zaposlenih (regres za godišnji odmor, naknada u slučaju smrti ili teže bolesti, itd.) u realne okvire shodno aktuelnoj ekonomskoj situaciji u zemlji.

3. Sistem internih kontrola¹

Ustavni sud BiH je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Pravilima Ustavnog suda BiH propisano je da o određenim pitanjima u vezi sa finansijskim poslovanjem odlučuje predsjednik Ustavnog suda dok se o značajnijim pitanjima izjašnjava cjelokupni sastav suda na plenarnoj sjednici.

Trenutno u Ustavnom sudu BiH radi osam od ukupno devet sudija. Naime, krajem godine došlo je do odlaska jednog stranog sudije a u 2011. godini izabran je novi sudija čime je dato mjesto popunjeno. Međutim mjesto drugog sudije iz reda srpskog naroda još uvijek nije popunjeno. Inače, od devet sudija Ustavnog suda BiH, po dvoje sudija su iz svakog konstitutivnog naroda, dok su preostalo troje strani državljani koje imenuje Evropski sud za ljudska prava.

Revizijom poslovanja Ustavnog suda BiH uočili smo kako sistem internih kontrola nije u cijelosti razrađen i definisan u dijelu isplate određenih kategorija naknada.

Naime, izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te je li finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima i dobrom praksom.

Napominjemo da se prema široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola isti sastoji od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija i monitoringa.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Ovdje posebno ističemo kontrolno okruženje koje predstavlja stav prema internoj kontroli i svijesti o kontroli, koju uvode rukovodstvo i zaposlenici korisnika budžeta. Ono je proizvod upravljačkog privređivanja, odnosno filozofije, stila i podrške rukovodstva, ali isto tako i kompetentnosti, etičnih vrijednosti, integriteta i morala ljudi u organizaciji. Kontrolno okruženje ima presudan uticaj na odluke i aktivnosti korisnika budžeta te stvara osnovu ukupnog sistema interne kontrole. Ako ova osnova nije čvrsta, ako kontrolno okruženje nije pozitivno, cjelokupan sistem interne kontrole neće biti onoliko efikasan koliko bi trebao biti.

Etičke vrijednosti i integritet predstavljaju ključne elemente koji pridonose dobrom kontrolnom okruženju. To su standardi ponašanja koji stvaraju okvir ponašanja zaposlenika.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati određeni uticaj na upravljanje institucijom i ukupno funkcionisanje, a u konačnici uzrokovati i moguće neracionalno trošenja budžetskih sredstava. Napominjemo kako će uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola najviše koristiti rukovodstvu Ustavnog suda BiH jer će takav sistem osigurati pored zakonitog poslovanja i racionalno poslovanje u svim segmentima budžetske potrošnje, kao i spriječiti moguće propuste u korištenju javnih sredstava.

Neophodno je dalje raditi na unaprjeđenju sistema internih kontrola u Ustavnom sudu BiH, posebno u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, jer isto predstavlja osnovu efikasnog sistema internih kontrola.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Pismom Ministarstva finansija i trezora BiH Ustavnom sudu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 4.751.000 KM. Ustavni sud BiH je u toku procedure donošenja budžeta uputio zahtjev za dodatnih 1.137.390 KM za njegovo nesmetano funkcionisanje.

Korigovani zahtjev za budžetskim sredstvima za 2010. godinu iznosio je 5.300.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu Ustavnom sudu BiH odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 5.200.000 KM.

Izvršenje budžeta Ustavnog suda BiH sa 31.12.2010. iznosilo je 5.157.789 KM što je manje od odobrenog budžeta za 42.211 KM, ili što predstavlja 99% realizacije budžeta.

Ustavni sud BiH je tokom godine izvršio dva prestrukturisanja budžeta.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Analizom Plana rada i Izvještaja o radu Ustavnog suda BiH konstatovano je da je u periodu od januara do decembra 2010.godine u Ustavnom sudu BiH primljeno 6.056 predmeta, od čega 12 zahtjeva za ocjenu ustavnosti i 6.044 predmeta iz apelacione nadležnosti Ustavnog suda BiH.

Od navedenog broja predmeta do 31.12.2010.godine riješeno je 4.057 predmeta (19 U predmeta i 4.038 AP predmeta).

Nakon 31.12.2010. godine u Ustavnom sudu BiH ostalo je neriješenih ukupno 8.243 predmeta.

U 2010. godini Ustavni sud BiH je donio 3.076 odluka, od čega 288 odluka o meritumu i 2.788 odluka o dopustivosti. U 232 predmeta donesene su odluke u kojima su utvrđene povrede prava apelanata.

Ustavni sud BiH je kontinuirano pratio izvršenje donesenih odluka Ustavnog suda kao i odluka koje je donio bivši Dom za ljudska prava za Bosnu i Hercegovinu, odnosno Komisija za ljudska prava pri Ustavnom sudu BiH te preduzimao adekvatne radnje s ciljem njihovog izvršenja i donio 17 rješenja o neizvršavanju odluka.

U toku 2010. godine Ustavni sud je nastavio sa aktivnostima na planu međunarodne saradnje, prije svega sa evropskim ustavnim sudovima i Vijećem Evrope.

5. Finansijski izvještaji

Ustavni sud BiH je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži: bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci po osnovu bruto plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.789.954 KM ili 99,98 % u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 3.790.840 KM. Prosječan broj zaposlenih u Ustavnom sudu BiH ostvaren tokom godine (na neodređeno i određeno vrijeme) iznosi 91 lice što iznosi 97% u odnosu na planirana 94 zaposlenika.

Analizom popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i važeće Odluke o organizaciji Sekretarijata Ustavnog suda BiH, konstatovano je da je u Odjelu za razmatranje dopustivosti sistematizovan ukupno 21 izvršilac, a u Jezičkom odjelu ukupno 7 izvršilaca, pri čemu nije utvrđen broj izvršilaca za svako pojedinačno radno mjesto u okviru navedenih odjela.

Kako radna mjesta, sistematizovana u navedenim odjelima nisu istog ranga, za ista se vezuju različiti iznosi finansijskih izdataka (ličnih primanja).

Uz plaću za dvanaesti mjesec 2010. godine za 67 zaposlenih lica u Ustavnom sudu BiH isplaćena je stimulacija u ukupnom iznosu od 35.774 KM. Stimulacija je isplaćena zaposlenim koji su u postupku ocjenjivanja rada za 2010. godinu ocijenjeni sa ocjenama osam i više. Pojedinačni iznosi stimulacija se kreću od cca 200 KM do cca 1600 KM.

Smatramo da bi trebalo razmotriti mogućnost utvrđivanja broja izvršilaca za svako sistematizovano radno mjesto u Ustavnom sudu BiH, jer je to jedan od bitnih elemenata za kvalitetno planiranje budžeta u dijelu koji se odnosi na plaće i naknade plaća zaposlenih.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknada za prijevoz na posao i s posla

Izdaci po osnovu naknada za prijevoz sa posla i na posao iskazani su u iznosu od 55.775 KM ili 101,78% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 54.802 KM.

Prema internom aktu Ustavnog suda BiH naknada za prijevoz na posao i s posla se isplaćuje u visini mjesečne karte i nije vršen odbitak iste za svako odsustvovanje s posla.

Naknada za topli obrok tokom rada

Izdaci po osnovu naknada za topli obrok tokom rada iskazani su u iznosu od 197.956 KM ili 91,17% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 217.140 KM.

Revizijom je konstatovano da se naknada za topli obrok u Ustavnom sudu BiH, shodno internom aktu, isplaćuje u iznosu od 10 KM po radnom danu.

Regres za godišnji odmor

Izdaci za regres za godišnji odmor su iskazani u iznosu od 158.858 KM ili 99,41% od ukupno odobrenih sredstava u iznosu od 159.800 KM.

Naknada za regres se kretala od 1.358 KM (licima koja imaju manju plaću od prosječne u Ustavnom sudu BiH za 2009. godinu) do 4.740 KM predsjedniku Ustavnog suda BiH. Naknada regresa za godišnji odmor je regulisana Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudija Ustavnog suda BiH, odnosno Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH, gdje je navedeno da se visina regresa utvrđuje u iznosu od 70% plaće zaposlenog ili 70% prosječne plaće u Ustavnom sudu BiH zavisno od toga šta je za zaposlenog povoljnije.

Komparacije radi naknada regresa za godišnji odmor za 2010. godinu je iznosila 586 KM za zaposlene u institucijama BiH, osim dijela zaposlenih u pravosudnim institucijama na nivou BiH koji plaće primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH, kojima je regres isplaćen u iznosu od 50% njihove plaće, shodno odredbama navedenog Zakona. Važno je napomenuti da lica koja plaće primaju shodno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH nemaju prava

na druge vrste naknada (prijevoz, naknada za odvojeni život, naknada za smještaj i sl.).

Ističemo da najniži isplaćeni iznos regresa za godišnji odmor u Ustavnom sudu BiH za 2010. godinu iznosi 1.358 KM (lica sa srednjom stručnom spremom), dok su najviše rangirana lica u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti u institucijama BiH, po istom osnovu, primila naknadu (regres) za 2010. godinu u iznosu od 586 KM.

Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti

Ukupno isplaćeni iznos po navedenom osnovu sa 31.12.2010. godine iznosi 38.014 KM ili 156,64% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 24.268 KM.

Prema važećim Odlukama o naknadama i drugim materijalnim pravima Predsjednika i sudija Ustavnog suda BiH, odnosno zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH, naknade za slučaj smrti člana uže porodice isplaćivane su kao i u 2009. godini, tj. u iznosu od tri plaće zaposlenog isplaćene u posljednja tri mjeseca.

Komparacije radi, u ostalim institucijama BiH, naknada u slučaju smrti člana uže porodice zaposlenog isplaćuje se u visini tri prosječne mjesečne neto plate u Bosni i Hercegovini utvrđene na način propisan članom 7. stav (1) Zakona o platama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, što za 2010.godinu iznosi 2.256 KM.

Kako se iz prezentovanog može zaključiti da je i u 2010. godini isplata naknada vršena shodno neizmijenjenim internim aktima Ustavnog suda BiH (i pored datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2009. godinu), smatramo za potrebnim da ukažemo na sljedeće:

U ranijem periodu postojala su jedinstvena rješenja vezana za iznose naknada troškova zaposlenih, ali je ekonomska situacija i recesija uslovlila izmjenu tih rješenja i korigovanje datih naknada.

Kao primjer navodimo naknadu za regres za godišnji odmor koja je u ranijem periodu iznosila 70% plaće zaposlenog, a danas iznosi linearno 586 KM za sve zaposlene u institucijama BiH. Iz navedenog se vidi da je Ustavni sud BiH ostao na ranijim rješenjima, a da su izdaci za okruženje (institucije BiH) po navedenom osnovu znatno reducirani.

Uzimajući u obzir navedeno ističemo neophodnost izmjena internih akata koji se tiču naknada troškova zaposlenih u Ustavnom sudu BiH, u cilju dovođenja istih u realne okvire shodno aktuelnoj ekonomskoj situaciji u zemlji te okruženju u kojem djeluje Ustavni sud BiH.

Naknade stručnim saradnicima

Izdaci po osnovu naknada stručnim saradnicima iznose 175.176 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva u budžetu za 2010. godinu.

Navedeni izdaci se odnose na naknade stranim sudijama u Ustavnom sudu BiH koji su izabrani od strane Evropskog suda za ljudska prava.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 68.589 KM. Od toga, najveći izdaci ostvareni su na putnim troškovima u zemlji (9.241 KM) i putnim troškovima u

inostranstvu (59.348KM). Putovanja su se uglavnom odnosila na dolazak stranih sudija na održavanje sjednica Suda, konferencije, seminare i sl.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 86.861 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na: fiksne telefone (22.195 KM), mobilne telefone (9.544 KM), troškove interneta (6.278 KM) i poštanske usluge (48.844 KM).

Pravo na korištenje mobilnih telefona u Ustavnom sudu ostvaruje 16 zaposlenika: predsjednik, 8 sudija, generalni sekretar, pomoćnik generalnog sekretara, šef Kabineta, registrar i 3 vozača.

Izdaci za troškove mobilnih telefona po odobrenju na godišnjem nivou iznose 13.200 KM a tokom 2010. godine utrošeno je 9.544 KM.

Odobrene naknade za mobilne telefonske usluge kreću se u rasponu od 350 KM za predsjednika Ustavnog suda, do 50 KM za sve ostale dok se naknade za fiksne telefone kreću u rasponu do 100 KM za predsjednika, sudije, generalnog tajnika i sl. do 10 KM za ostale zaposlene.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 18.358 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (13.046 KM), registraciju vozila (852 KM), troškove održavanja vozila (4.460 KM).

Ustavni sud raspolaže sa tri vozila. Odlukom o upotrebi i održavanju službenih vozila propisano je da pravo na korištenje službenih vozila u Ustavnom sudu imaju predsjednik, suci, generalni sekretar Suda kao i drugi zaposleni u Službi Suda, ukoliko priroda ili potrebe njihovog posla to budu zahtijevale. Korištenje službenih vozila, po ovlaštenju predsjednika Ustavnog suda BiH, odobrava generalni sekretar. Službena vozila se nakon radnog vremena obavezno ostavljaju u državnoj garaži ili na osiguranom parking prostoru.

Uvidom u evidencije o korištenju službenih vozila (putni nalozi) nisu uočeni značajniji nedostaci.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 61.999 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (5.127 KM), usluge reprezentacije (16.526 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (9.575 KM) i ugovore za privremene i povremene poslove (11.559 KM).

Usluge reprezentacije: Internom odlukom o korištenju sredstava reprezentacije propisano je da pravo na korištenje istih u službene svrhe imaju predsjednik, sudije, generalni sekretar, šef kabineta predsjednika, registrar i pomoćnik generalnog sekretara

u bifeu koji se nalazi u zgradi Ustavnog suda BiH i ugostiteljskim objektima izvan navedenog objekta bez tačno utvrđenog mjesečnog ograničenja istih.

Služba za zajedničke poslove ispostavlja mjesečno fakture Ustavnom sudu BiH za izvršene ugostiteljske usluge i prilaže specifikaciju troškova s tim da isti ne prelaze cca 500 KM za jedan mjesec.

Pravdanje troškova reprezentacije nije u svim slučajevima vršeno shodno članu 8. Odluke o korištenju sredstva reprezentacije jer u određenom (manjem) broju slučajeva uz račun za reprezentaciju nije navedeno obrazloženje o povodu nastanka troškova.

Konstatovano je da Ustavni sud BiH ne vodi evidencije o datim i primljenim poklonima.

Neophodno je u cilju transparentnosti prilikom pravdanja troškova reprezentacije sačiniti obrazloženje povoda za nastali trošak sa navođenjem broja lica na koje se taj trošak odnosi, a račun za reprezentaciju treba sadržavati specifikaciju konzumirane hrane i pića.

Preporučuje se vođenje evidencija o nabavljenim, datim i primljenim poklonima u Ustavnom sudu BiH.

Ugovori za privremene i povremene poslove: Ukupni izdaci po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove iznose 11.559 KM. Na ugovorima za privremene i povremene poslove zbog povećanog obima poslova u 2010. godini a na osnovu Odluke, angažovana su lica za obavljanje poslova administrativno-pravne obrade predmeta u Odjelu za razmatranje dopustivosti u Uredu registrara Ustavnog suda BiH i za obavljanje administrativno-tehničkih poslova u Pisarnici Ustavnog suda.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni Izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 139.142 KM a odnose se na nabavku opreme.

Najznačajniji izdaci odnose se na nabavku namještaja za opremanje kabinete, nabavku računara, računarske opreme i nabavku licenci.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ustavnog suda odnosi se na kratkoročna potraživanja (2.880 KM) i opremu (709.422 KM). Ukupnu pasivu Ustavnog suda čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (260.248 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade po osnovu plaća za decembar 2010.godine (409.188 KM) koje su izmirene u 2011.godini i izvori sredstava (709.422 KM).

8. Javne nabavke

Ustavni sud BiH je na početku budžetske godine sačinio plan nabavki koji je u drugoj polovini godine nakon obavljenih prestrukturiranja budžeta izmijenjen i ažuriran.

Prilikom pregovaranja sa MFT u vezi budžetskih sredstva za 2011.godinu Ustavnom sudu BiH je sugerisano (navedeno u zapisniku sa pregovaranja) da neiskorištena sredstva u budžetu za 2010. godinu nastoji iskoristiti do kraja godine kako bi se rasteretio budžet za 2011.godinu.



Slijedom navedenog Ustavni sud BiH je proveo procedure za dodatnu nabavku računara i računarske opreme te dodatnu proceduru za umrežavanje putem LAN mreže.

Kao posljedica navedenog tokom godine je provedeno više postupaka po istim predmetu nabavke, što može umanjiti efekte provedenih procedura javnih nabavki.

9. Ostalo

Ustavni sud BiH je još 2008. godine pokrenuo upravni postupak u skladu sa članom 53. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, zbog spora sa Ministarstvom finansija i trezora u vezi sa utvrđenom visinom plaća jednog dijela zaposlenih u Ustavnom sudu BiH.

Tokom revizije smo informisani da u vezi sa navedenim postupkom Ustavni sud BiH nije dobio nikakve informacije u proteklom periodu, a da se plaće zaposlenim isplaćuju po ranijim rješenjima koje je donio Ustavni sud BiH.

10. Korespondencija

Ustavni sud BiH nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ustavnog suda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: _____

Predsjednik:

. Miodrag Simović

Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,130,000	-69,160	5,060,840	5,018,647	99
Bruto plaće i naknade	3,966,000	-175,160	3,790,840	3,789,954	100
Naknade troškova zaposlenih	684,000	30,000	714,000	700,936	98
Putni troškovi	87,000	-7,000	80,000	68,589	86
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	87,000	0	87,000	86,861	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	87,000	0	87,000	80,098	92
Nabavka materijala	70,000	0	70,000	69,971	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15,000	0	15,000	14,868	99
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	66,000	83,000	149,000	139,514	94
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	5,857	98
Ugovorene usluge i druge usluge	62,000	0	62,000	61,999	100
		0			
2. Kapitalni izdaci	70,000	69,160	139,160	139,142	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	70,000	69,160	139,160	139,142	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0		0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0		0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
I. Ukupno (1+2+3)	5,200,000	0	5,200,000	5,157,789	99
II. Prosječan broj zaposlenih	94	0	94	91	97
4. Novčane donacije			0	0	0

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 25.03. 2011. godine.

Predsjednik:

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	12/31/2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	-134	2,880	0
Novčana sredstva	0	0	0
Kratkoročna potraživanja	-134	2,880	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	822,138	709,422	86
Stalna sredstva	2,429,838	2,562,680	105
Ispravka vrijednosti	1,607,700	1,853,258	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	822,138	709,422	86
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	822,004	712,302	87

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	478,921	669,436	140
Kratkoročne tekuće obaveze	65,030	260,248	400
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	413,714	409,188	99
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	177	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	822,138	709,422	86
Izvori sredstava	822,138	709,422	86
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,301,059	1,378,859	106
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 25.03. 2011. godine.

Predsjednik: