



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	12
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave	12
9. Ostalo	13
10. Korespondencija	13
III. PRIVITAK.....	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud BiH).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ustavnog suda BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ustavnog suda BiH je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ustavnog suda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum i sukladna su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.1. Izvješća, izdaci za naknade regres i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti isplaćivani su sukladno internim aktima, ali u iznosima koji su značajno veći za istu kategoriju naknada nego u drugim institucijama na razini BiH, gdje je institut neovisnosti upotrijebljen na neprimjeren način.

Sarajevo, 15.06.2011. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ustavni sud Bosne i Hercegovine je na temelju 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 drugostupanjsku 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, glede 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 obvezujuće.

Sukladno Ustavu 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 neovisnost 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Ustavnog suda BiH za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta na poglavlje pod točkom 5. Izvješća, kojim su obuhvaćeni rashodi u pogledu plaća i naknada, koji po mišljenju revizije nisu sukladni okruženju u okviru institucija BiH, odnosno općoj ekonomskoj situaciji u društvu.

Ustavnom sudu BiH su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Ustavni sud BiH je dostavilo odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću 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 dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Preporuke koje su realizirane:

- Isplate darova djeci nisu izvršene u 2010. godini.
- Ustavni sud BiH je proveo procedure nabava roba i usluga koje su u ranijem razdoblju bile predmetom zajedničkih nabava.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- U tijeku je dalja dogradnja sustava internih kontrola u Ustavnom sudu BiH.
- Pitanje zaostalih predmeta iz ranijeg razdoblja nije u potpunosti riješeno i predstavlja kontinuiran proces koji će biti predmetom rješavanja i u narednom razdoblju.

Preporuke koje nisu realizirane:

- Nisu realizirane preporuke u vezi sa dovođenjem naknada troškova uposlenih (regres za godišnji odmor, naknada u slučaju smrti ili teže bolesti, itd.) u realne okvire sukladno aktualnoj ekonomskoj situaciji u zemlji.

3. Sustav internih kontrola ¹

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

Pravilima Ustavnog suda BiH propisano je da o određenim pitanjima u vezi sa financijskim 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 sudaca. Naime, krajem godine došlo je do odlaska jednog stranog suca a u 2011. godini izabran je novi sudac čime je dano mjesto popunjeno. Međutim mjesto drugog suca iz reda srpskog naroda još uvijek nije popunjeno. Inače, od devet sudaca Ustavnog suda BiH, po dva suca su iz svakog konstitutivnog naroda, dok su preostala tri strani državljani koje imenuje Europski sud za ljudska prava.

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

Naime, izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se temelje financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima i dobroj praksi.

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

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

Ovdje posebno ističemo kontrolno okruženje koje predstavlja stav prema internoj kontroli i svijesti o kontroli, koju uvode rukovodstvo i uposlenici korisnika proračuna. 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 utjecaj na odluke i aktivnosti korisnika proračuna te stvara temelj ukupnog sustava interne kontrole. Ako ovaj temelj nije čvrst, ako kontrolno okruženje nije pozitivno, cjelokupan sustav 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 uposlenika.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati određeni utjecaj na upravljanje institucijom i ukupno funkcioniranje, a u konačnici uzrokovati i moguće neracionalno trošenja proračunskih sredstava. Napominjemo kako će uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola najviše koristiti rukovodstvu Ustavnog suda BiH jer će takav sustav osigurati pored zakonitog poslovanja i racionalno poslovanje u svim segmentima proračunske potrošnje, kao i spriječiti moguće propuste u korištenju javnih sredstava.

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

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

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

Korigirani zahtjev za proračunskim sredstvima za 2010. godinu iznosio je 5.300.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu Ustavnom sudu BiH odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 5.200.000 KM.

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

Ustavni sud BiH je tijekom godine izvršio dva prestrukturiranja proračuna.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Analizom Plana rada i Izvješća o radu Ustavnog suda BiH konstatirano je da je u razdoblju od siječnja do prosinca 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 poduzimao adekvatne radnje s ciljem njihovog izvršenja i donio 17 rješenja o neizvršavanju odluka.

Tijekom 2010. godine Ustavni sud je nastavio sa aktivnostima na planu međunarodne suradnje, prije svega sa europskim ustavnim sudovima i Vijećem Europe.

5. Financijska izvješća

Ustavni sud BiH je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadrži: bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci na temelju bruto plaća i naknada uposlenih 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 uposlenih u Ustavnom sudu BiH ostvaren tijekom godine (na neodređeno i određeno vrijeme) je 91 osoba, što je 97% u odnosu na planirana 94 uposlenika.

Analizom popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i važeće Odluke o organizaciji Sekretarijata Ustavnog suda BiH, konstatirano je da je u Odjelu za razmatranje

dopustivosti sistematiziran 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, sistematizirana u navedenim odjelima nisu istog ranga, za ista se vezuju različiti iznosi financijskih izdataka (osobnih primanja).

Uz plaću za dvanaesti mjesec 2010. godine za 67 uposlenih osoba u Ustavnom sudu BiH isplaćena je stimulacija u ukupnom iznosu od 35.774 KM. Stimulacija je isplaćena uposlenim 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 sistematizirano radno mjesto u Ustavnom sudu BiH, jer je to jedan od bitnih elemenata za kvalitetno planiranje proračuna u dijelu koji se odnosi na plaće i naknade plaća uposlenih.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknada za prijevoz na posao i s posla

Izdaci na temelju 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 tijekom 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 konstatirano da se naknada za topli obrok u Ustavnom sudu BiH, sukladno 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 (osobama 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 regulirana Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca Ustavnog suda BiH, odnosno Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH, gdje je navedeno da se visina regresa utvrđuje u iznosu od 70% plaće uposlenog ili 70% prosječne plaće u Ustavnom sudu BiH zavisno od toga što je za uposlenog povoljnije.

Komparacije radi naknada regresa za godišnji odmor za 2010. godinu je iznosila 586 KM za uposlene u institucijama BiH, osim dijela uposlenih u pravosudnim institucijama na razini BiH koji plaće primaju prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na razini BiH, kojima je regres isplaćen u iznosu

od 50% njihove plaće, sukladno odredbama navedenog Zakona. Važno je napomenuti da osobe koje plaće primaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i pravosudnim institucijama na razini 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 (osobe sa srednjom stručnom spremom), dok su najviše rangirane osobe u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti u institucijama BiH, po istom osnovu, primile naknadu (regres) za 2010. godinu u iznosu od 586 KM.

Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti

Ukupno isplaćeni izdaci po navedenom osnovu sa 31.12.2010. godine iznose 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 sudaca Ustavnog suda BiH, odnosno uposlenih 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 uposlenog isplaćene u posljednja tri mjeseca.

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

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

U ranijem razdoblju postojala su jedinstvena rješenja vezana za iznose naknada troškova uposlenih, ali je ekonomska situacija i recesija uvjetovala izmjenu tih rješenja i korigiranje danih naknada.

Kao primjer navodimo naknadu za regres za godišnji odmor koja je u ranijem razdoblju iznosila 70% plaće uposlenog, a danas iznosi linearno 586 KM za sve uposlene 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 nužnost izmjena internih akata koji se tiču naknada troškova uposlenih u Ustavnom sudu BiH, u cilju dovođenja istih u realne okvire sukladno aktualnoj ekonomskoj situaciji u zemlji te okruženju u kojem djeluje Ustavni sud BiH.

Naknade stručnim suradnicima

Izdaci na temelju naknada stručnim suradnicima iznose 175.176 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva u proračunu za 2010. godinu.

Navedeni izdaci se odnose na naknade stranim sucima u Ustavnom sudu BiH koji su izabrani od strane Europskog 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 inozemstvu (59.348 KM). Putovanja su se uglavnom odnosila na dolazak stranih sudaca 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 uposlenika: predsjednik, 8 sudaca, generalni tajnik, pomoćnik generalnog tajnika, šef Kabineta, registrar i 3 vozača.

Izdaci za troškove mobilnih telefona po odobrenju na godišnjoj razini iznose 13.200 KM a tijekom 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, sudce, generalnog tajnika i sl. do 10 KM za ostale uposlene.

- **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 tajnik Suda kao i drugi uposleni u Službi Suda, ukoliko priroda ili potrebe njihovog posla to budu zahtijevale. Korištenje službenih vozila, po ovlaštenju predsjednika Ustavnog suda BiH, odobrava generalni tajnik. Službena vozila se nakon radnog vremena obvezno 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 tiskanja (5.127 KM), usluge reprezentacije (16.526 KM), usluge javnog informiranja 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, suci,

generalni tajnik, šef kabineta predsjednika, registrar i pomoćnik generalnog tajnika u bifeu koji se nalazi u zgradi Ustavnog suda BiH i ugostiteljskim objektima izvan navedenog objekta bez točno 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 sukladno članku 8. Odluke o korištenju sredstva reprezentacije jer u određenom (manjem) broju slučajeva uz račun za reprezentaciju nije navedeno obrazloženje o povodu nastanka troškova. Konstatirano je da Ustavni sud BiH ne vodi evidencije o danim i primljenim darovima.

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

Preporuča se vođenje evidencija o nabavljenim, danim i primljenim darovima u Ustavnom sudu BiH.

Ugovori za privremene i povremene poslove: Ukupni izdaci na temelju 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, angažirane su osobe 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 tijekom 2010. godine iznose 139.142 KM a odnose se na nabavu opreme.

Najznačajniji izdaci odnose se na nabavu namještaja za opremanje ureda, nabavu računala, računalne opreme i nabavu licenci.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (260.248 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade po osnovu plaća za prosinac 2010. godine (409.188 KM) koje su izmirene u 2011. godini i izvori sredstava (709.422 KM).

8. Javne nabave

Ustavni sud BiH je na početku proračunske godine sačinio plan nabava koji je u drugoj polovini godine nakon obavljenih prestrukturiranja proračuna izmijenjen i ažuriran.

Prilikom pregovaranja sa MFT u vezi proračunskih sredstva za 2011.godinu Ustavnom sudu BiH je sugerirano (navedeno u zapisniku sa pregovaranja) da neiskorištena sredstva u proračunu za 2010. godinu nastoji iskoristiti do kraja godine kako bi se rasteretio proračun za 2011.godinu.

Slijedom navedenog Ustavni sud BiH je proveo procedure za dodatnu nabavu računara i računarske opreme te dodatnu proceduru za umrežavanje putem LAN mreže. Kao posljedica navedenog tijekom godine je provedeno više postupaka po istim predmetu nabave, što može umanjiti efekte provedenih procedura javnih nabava.

9. Ostalo

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

Tijekom revizije smo informirani da u vezi sa navedenim postupkom Ustavni sud BiH nije dobio nikakve informacije u proteklom razdoblju, a da se plaće uposlenim isplaćuju po ranijim rješenjima koje je donio Ustavni sud BiH.

10. Korespondencija

Ustavni sud BiH nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Ustavnog suda BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjednik:

Miodrag Simović

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	70,000	69,160	139,160	139,142	100
Nabava 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 uposlenih	94	0	94	91	97
4. Novčane donacije			0	0	0

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 25.03. 2011. godine.

Predsjednik:

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II.

Opis	12/31/2009	31.12.2010.	Index 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 obveze i razgraničenja	478,921	669,436	140
Kratkoročne tekuće obveze	65,030	260,248	400
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	413,714	409,188	99
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	177	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 25.03. 2011. godine.

Predsjednik: