



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-02-07-16-1- 518/11

Сарајево, јун 2011. 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. Буџет	7
	5. Финансијски извјештаји	8
	6. Преглед расхода буџета	9
	6.1. Текући издаци	9
	6.2. Капитални издаци	13
	7. Биланс стања	13
	8. Јавне набавке	13
	9. Остало	13
	10. Кореспонденција	14
III	ПРИЛОГ	15
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	15
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Уставном суду Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд БиХ).

Одговорност руководства

Руководство Уставног суда БиХ је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Уставног суда је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја, издаци за накнаде регрес и помоћ у случају смрти или теже болести исплаћивани су сходно интерним актима, али у износима који су значајно већи за исту категорију накнада него у другим институцијама на нивоу БиХ, гдје је институт независности употријебљен на непримјерен начин.

Сарајево, 15.06.2011. године

**Замјеник 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 БиХ се састоји од девет чланова који се бирају по процедури предвиђеној Уставом Босне и Херцеговине с тим да три члана не могу да буду 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.

Сједиште Уставног суда је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Уставног суда БиХ за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење с истицањем предмета на поглавље под тачком 5. 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.

Уставном суду БиХ су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Уставни суд БиХ је доставио одговор Уреду сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину. Такође, Уставни суд БиХ је доставио одговор Уреду и поводом упућеног писма органима суда након претходне ревизије за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Препоруке које су реализоване:

- Исплате поклона дјечи нису извршене у 2010. години.
- Уставни суд БиХ је провео процедуре набавки роба и услуга које су у ранијем периоду биле предметом заједничких набавки.

Препоруке чија је реализација у току:

- У току је даља доградња система интерних контрола у Уставном суду БиХ.
- Питање заосталих предмета из ранијег периода није у потпуности ријешено и представља континуиран процес који ће бити предметом рјешавања и у наредном периоду.

Препоруке које нису реализоване:

- Нису реализоване препоруке у вези са довођењем накнада трошкова запослених (регрес за годишњи одмор, накнада у случају смрти или теже болести, итд) у реалне оквире сходно актуелној економској ситуацији у земљи.

3. Систем интерних контрола ¹

Уставни суд БиХ је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Правилима Уставног суда БиХ прописано је да о одређеним питањима у вези са финансијским пословањем одлучује предсједник Уставног суда док се о значајнијим питањима изјашњава цјелокупни састав суда на пленарној сједници.

Тренутно у Уставном суду БиХ ради осам од укупно девет судија. Наиме, крајем године дошло је до одласка једног страног судије а у 2011. години изабран је нови судија чиме је дато мјесто попуњено. Међутим мјесто другог судије из реда српског народа још увјек није попуњено. Иначе, од девет судија Уставног суда БиХ по двоје судија су из сваког конститутивног народа, док су преостало троје страни држављани које именује Европски суд за људска права.

Ревизијом пословања Уставног суда БиХ уочили смо како систем интерних контрола није у цијелости разрађен и дефинисан у дијелу исплате одређених категорија накнада.

Наиме, извршили смо испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу слједећи опћи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те је ли финансијско управљање у складу са постојећим прописима и добром праксом. Напомињемо да се према широко прихваћеном моделу система интерних контрола исти састоји од пет компоненти: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација и мониторинга.

Овдје посебно истичемо контролно окружење које представља став према интерној контроли и свијести о контроли, коју уводе руководство и запосленици корисника буџета. Оно је производ управљачког привређивања, односно филозофије, стила и подршке руководства, али исто тако и компетентности, етичних вриједности, интегритета и морала људи у организацији.

Контролно окружење има пресудан утицај на одлуке и активности корисника буџета те ствара основ укупног система интерне контроле. Ако овај основ није чврст, ако контролно окружење није позитивно, цјелокупан систем интерне контроле неће бити онолико ефикасан колико би требао бити.

Етичке вриједности и интегритет представљају кључне елементе који придоносе добром контролном окружењу. То су стандарди понашања који стварају оквир понашања запосленика.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати одређени утицај на управљање институцијом и укупно функционисање, а у коначници узроковати и могуће нерационално трошење буџетских средстава. Напомињемо како ће успостављање ефикасног система интерних контрола највише користити руководству Уставног суда БиХ јер ће такав систем осигурати поред законитог пословања и рационално пословање у свим сегментима буџетске потрошње, као и спријечити могуће пропусте у кориштењу јавних средстава.

Неопходно је даље радити на унапређењу система интерних контрола у Уставном суду БиХ, посебно у дијелу који се односи на контролно окружење, јер исто представља основу ефикасног система интерних контрола.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Писмом Министарства финансија и трезора БиХ Уставном суду је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 4.751.000 КМ. Уставни суд БиХ је у току процедуре доношења буџета упутио захтјев за додатних 1.137.390 КМ за његово несметано функционисање.

Кориговани захтјев за буџетским средствима за 2010. годину износио је 5.300.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину Уставном суду БиХ одобрена су буџетска средства у износу од 5.200.000 КМ.

Извршење буџета Уставног суда БиХ са 31.12.2010. износило је 5.157.789 КМ што је мање од одобреног буџета за 42.211 КМ, или што представља 99% реализације буџета.



Уставни суд БиХ је током године извршио два реструктурисања буџета.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Анализом Плана рада и Извјештаја о раду Уставног суда БиХ констатовано је да је у периоду од јануара до децембра 2010. године у Уставном суду БиХ примљено 6.056 предмета, од чега 12 захтјева за оцјену уставности и 6.044 предмета из апелационе надлежности Уставног суда БиХ.

Од наведеног броја предмета до 31.12.2010.године ријешено је 4.057 предмета (19 У предмета и 4.038 АП предмета).

Након 31.12.2010. године у Уставном суду БиХ остало је неријешених укупно 8.243 предмета.

У 2010. години Уставни суд БиХ је донио 3.076 одлуке, од чега 288 одлука о меритуму и 2.788 одлука о допустивости. У 232 предмета донесене су одлуке у којима су утврђене повреде права апеланата.

Уставни суд БиХ је континуирано пратио извршење донесених одлука Уставног суда као и одлука које је донио бивши Дом за људска права за Босну и Херцеговину, односно Комисија за људска права при Уставном суду БиХ те предузимао адекватне радње с циљем њиховог извршења и донио 17 рјешења о неизвршавању одлука.

У току 2010. године Уставни суд је наставио са активностима на плану међународне сарадње, прије свега са европским уставним судовима и Савјетом Европе.

5. Финансијски извјештаји

Уставни суд БиХ је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи: биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такођер, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 28.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци по основу бруто плата и накнада запослених исказани су у износу од 3.789.954 КМ или 99,98 % у односу на одобрена средства у износу од 3.790.840 КМ. Просјечан број запослених у Уставном суду БиХ остварен током године (на неодређено и одређено вријеме) износи 91 лице што износи 97% у односу на планирана 94 запосленика.

Анализом попуњености систематизованих радних мјеста и важеће Одлуке о организацији Секретаријата Уставног суда БиХ, констатовано је да је у Одјелу за разматрање допустивости систематизован укупно 21 извршилац, а у Језичком одјелу укупно 7 извршилаца, при чему није утврђен број извршилаца за свако појединачно радно мјесто у оквиру наведених одјела.

Како радна мјеста, систематизована у наведеним одјелима нису истог ранга, за иста се везују различити износи финансијских издатака (личних примања).

Уз плату за дванаести мјесец 2010. године за 67 запослених лица у Уставном суду БиХ исплаћена је стимулација у укупном износу од 35.774 КМ. Стимулација је исплаћена запосленим који су у поступку оцјењивања рада за 2010. годину оцијењени са оценама осам и више. Појединачни износи стимулација се крећу од сса 200 КМ до сса 1600 КМ.

Сматрамо да би требало размотрити могућност утврђивања броја извршилаца за свако систематизовано радно мјесто у Уставном суду БиХ, јер је то један од битних елемената за квалитетно планирање буџета у дијелу који се односи на плате и накнаде плата запослених.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнада за превоз на посао и са посла

Издаци по основу накнада за превоз са посла и на посао исказани су у износу од 55.775 КМ или 101,78% у односу на одобрена средства у износу од 54.802 КМ.

Према интерном акту Уставног суда БиХ накнада за превоз на посао и са посла се исплаћује у висини мјесечне карте и није вршен одбитак исте за свако одсуствовање са посла.

Накнада за топли оброк током рада

Издаци по основу накнада за топли оброк током рада исказани су у износу од 197.956 КМ или 91,17% у односу на одобрена средства у износу од 217.140 КМ.

Ревизијом је констатовано да се накнада за топли оброк у Уставном суду БиХ, сходно интерном акту, исплаћује у износу од 10 КМ по радном дану.

Регрес за годишњи одмор

Издаци за регрес за годишњи одмор су исказани у изосу од 158.858 КМ или 99,41% од укупно одобрених средстава у износу од 159.800 КМ.

Накнада за регрес се кретала од 1.358 КМ (лицама која имају мању плату од просјечне у Уставном суду БиХ за 2009. годину) до 4.740 КМ предсједнику Уставног суда БиХ. Накнада регреса за годишњи одмор је регулисана Одлуком о накнадама и другим материјалним правима предсједника и судија Уставног суда БиХ, односно Одлуком о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ, гдје је наведено да се висина регреса утврђује у износу од 70% плате запосленог или 70% просјечне плате у Уставном суду БиХ зависно од тога шта је за запосленог повољније.

Компарације ради накнада регреса за годишњи одмор за 2010. годину је износила 586 КМ за запослене у институцијама БиХ, осим дијела запослених у правосудним институцијама на нивоу БиХ који плате примају према Закону о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ, којима је регрес исплаћен у износу од 50% њихове плате, сходно одредбама наведеног Закона. Важно је напоменути да лица која плате примају сходно одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ немају права на друге врсте накнада (превоз, накнада за одвојени живот, накнада за смјештај и сл.).

Истичемо да најнижи исплаћени износ регреса за годишњи одмор у Уставном суду БиХ за 2010. годину износи 1.358 КМ (лица са средњом стручном спремом), док су највише рангирана лица у законодавној и извршној власти у институцијама БиХ, по истом основу, примила накнаду (регрес) за 2010. годину у износу од 586 КМ.

Помоћ у случају смрти или теже болести

Укупно исплаћени износ по наведеном основу са 31.12.2010. године износи 38.014 КМ или 156,64% у односу на одобрена средства у износу од 24.268 КМ.

Према важећим Одлукама о накнадама и другим материјалним правима Предсједника и судија Уставног суда БиХ, односно запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ, накнаде за случај смрти члана уже породице исплаћиване су као и у 2009. години, тј. у износу од три плате запосленог исплаћене у последња три мјесеца.

Компарације ради, у осталим институцијама БиХ, накнада у случају смрти члана уже породице запосленог исплаћује се у висини три просјечне мјесечне нето плате у Босни и Херцеговини утврђене на начин прописан чланом 7. став (1) Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине, што за 2010. годину износи 2.256 КМ.

Како се из презентованог може закључити да је и у 2010. години исплата накнада вршена сходно неизмијењеним интерним актима Уставног суда БиХ (и поред датих препорука у Извјештају о обављеној ревизији за 2009. годину), сматрамо за потребним да укажемо на следеће:

У ранијем периоду постојала су јединствена рјешења везана за износе накнада трошкова запослених, али је економска ситуација и рецесија условила измјену тих рјешења и кориговање датих накнада.



Као примјер наводимо накнаду за регрес за годишњи одмор која је у ранијем периоду износила 70% плате запосленог, а данас износи линеарно 586 КМ за све запослене у институцијама БиХ. Из наведеног се види да је Уставни суд БиХ остао на ранијим рјешењима, а да су издаци за окружење (институције БиХ) по наведеном основу знатно редуцирани.

Узимајући у обзир наведено истичемо неопходност измјена интерних аката који се тичу накнада трошкова запослених у Уставном суду БиХ, у циљу довођења истих у реалне оквире сходно актуелној економској ситуацији у земљи те окружењу у којем дјелује Уставни суд БиХ.

Накнаде стручним сарадницима

Издаци по основу накнада стручним сарадницима износе 175.176 КМ или 100% у односу на одобрена средства у буџету за 2010. годину.

Наведени издаци се односе на накнаде страним судијама у Уставном суду БиХ који су изабрани од стране Европског суда за људска права.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 68.589 КМ. Од тога, највећи издаци остварени су на путним трошковима у земљи (9.241 КМ) и путним трошковима у иностранству (59.348 КМ). Путовања су се углавном односила на долазак страних судија на одржавање сједница Суда, конференције, семинаре и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 86.861 КМ. Најзначајнији трошкови се односе на: фиксне телефоне (22.195 КМ), мобилне телефоне (9.544 КМ), трошкове интернета (6.278 КМ) и поштанске услуге (48.844 КМ).

Право на кориштење мобилних телефона у Уставном суду остварује 16 запосленика: предсједник, 8 судија, генерални секретар, помоћник генералног секретара, шеф Кабинета, регистар и 3 возача.

Издаци за трошкове мобилних телефона по одобрењу на годишњем нивоу износе 13.200 КМ а током 2010. године утрошено је 9.544 КМ.

Одобрене накнаде за мобилне телефонске услуге крећу се у распону од 350 КМ за предсједника Уставног суда, до 50 КМ за све остале док се накнаде за фиксне телефоне крећу у распону до 100 КМ за предсједника, судије, генералног тајника и сл. до 10 КМ за остале запослене.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци за услуге превоза и горива остварени су у износу 18.358 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (13.046 КМ), регистрацију возила (852 КМ), трошкове одржавања возила (4.460 КМ).

Уставни суд располаже са три возила. Одлуком о употреби и одржавању службених возила прописано је да право на кориштење службених возила у Уставном суду имају предсједник, суци, генерални секретар Суда као и други запослени у Служби Суда, уколико природа или потребе њиховог посла то буду захтијевале. Кориштење службених возила, по овлаштењу предсједника Уставног суда БиХ, одобрава генерални секретар. Службена возила се након радног времена обавезно остављају у државној гаражи или на осигураном паркинг простору.

Увидом у евиденције о кориштењу службених возила (путни налози) нису уочени значајнији недостаци.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 61.999 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге штампања (5.127 КМ), услуге репрезентације (16.526 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (9.575 КМ) и уговоре за привремене и повремене послове (11.559 КМ).

Услуге репрезентације: Интерном одлуком о кориштењу средстава репрезентације прописано је да право на кориштење истих у службене сврхе имају предсједник, судије, генерални секретар, шеф кабинета предсједника, регистар и помоћник генералног секретара у бифеу који се налази у згради Уставног суда БиХ и угоститељским објектима изван наведеног објекта без тачно утврђеног мјесечног ограничења истих.

Служба за заједничке послове испоставља мјесечно фактуре Уставном суду БиХ за извршене угоститељске услуге и прилаже спецификацију трошкова с тим да исти не прелазе сса 500 КМ за један мјесец.

Правдање трошкова репрезентације није у свим случајевима вршено сходно члану 8. Одлуке о кориштењу средства репрезентације јер у одређеном (мањем) броју случајева уз рачун за репрезентацију није наведено образложење о поводу настанка трошкова.

Констатовано је да Уставни суд БиХ не води евиденције о датим и примљеним поклонима.

Неопходно је у циљу транспарентности приликом правдања трошкова репрезентације сачинити образложење повода за настали трошак са навођењем броја лица на које се тај трошак односи, а рачун за репрезентацију треба садржавати спецификацију конзумиране хране и пића.

Препоручује се вођење евиденција о набављеним, датим и примљеним поклонима у Уставном суду БиХ.

Уговори за привремене и повремене послове: Укупни издаци по основу уговора за привремене и повремене послове износе 11.559 КМ. На уговорима за привремене и повремене послове због повећаног обима послова у 2010. години а

на основу Одлуке, ангажована су лица за обављање послова административно-правне обраде предмета у Одјелу за разматрање допустивости у Уреду регистрара Уставног суда БиХ и за обављање административно-техничких послова у Писарници Уставног суда.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални Издаци остварени током 2010. године износе 139.142 КМ а односе се на набавку опреме.

Најзначајнији издаци односе се на набавку намјештаја за опремање кабинета, набавку рачунара, рачунарске опреме и набавку лиценци.

7. Биланс стања

Укупна актива Уставног суда односи се на краткорочна потраживања (2.880 КМ) и опрему (709.422 КМ). Укупну пасиву Уставног суда чине краткорочне текуће обавезе према добављачима (260.248 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде по основу плата за децембар 2010.године (409.188 КМ) које су измирене у 2011.години и извори средстава (709.422 КМ).

8. Јавне набавке

Уставни суд БиХ је на почетку буџетске године сачинио план набавки који је у другој половини године након обављених реструктурирања буџета измијењен и ажуриран.

Приликом преговарања са МФТ у вези буџетских средства за 2011.годину Уставном суду БиХ је сугерисано (наведено у записнику са преговарања) да неискориштена средства у буџету за 2010. годину настоји искористити до краја године како би се растеретио буџет за 2011.годину.

Слиједом наведеног Уставни суд БиХ је провео процедуре за додатну набавку рачунара и рачунарске опреме те додатну процедуру за умрежавање путем LAN мреже.

Као посљедица наведеног током године је проведено више поступака по истим предмету набавке, што може умањити ефекте проведених процедура јавних набавки.

9. Остало

Уставни суд БиХ је још 2008. године покренуо управни поступак у складу са чланом 53. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, због спора са Министарством финансија и трезора у вези са утврђеном висином плата једног дијела запослених у Уставном суду БиХ.

Током ревизије смо информисани да у вези са наведеним поступком Уставни суд БиХ није добио никакве информације у протеклом периоду, а да се плате запосленим исплаћују по ранијим рјешењима које је донио Уставни суд БиХ.



10. Кореспонденција

Уставни суд БиХ није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Мирела Бошњак, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Суда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум: _____

Предсједник:

Миодраг Симовић

Преглед расхода из буџета за 2010. годину

Назив институције: УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5,130,000	-69,160	5,060,840	5,018,647	99
Бруто плате и накнаде	3,966,000	-175,160	3,790,840	3,789,954	100
Накнаде трошкова запослених	684,000	30,000	714,000	700,936	98
Путни трошкови	87,000	-7,000	80,000	68,589	86
Издаци телефонских и пошт.услуга	87,000	0	87,000	86,861	100
Издаци за енергију и ком. услуге	87,000	0	87,000	80,098	92
Набавка материјала	70,000	0	70,000	69,971	100
Издаци за усл. превоза и горива	15,000	0	15,000	14,868	99
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	0
Издаци за текуће одржавање	66,000	83,000	149,000	139,514	94
Издаци за осигурање	6,000		6,000	5,857	98
Уговорене услуге и друге услуге	62,000	0	62,000	61,999	100
		0			
2. Капитални издаци	70,000	69,160	139,160	139,142	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	70,000	69,160	139,160	139,142	100
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0		0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0		0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
I Укупно (1+2+3)	5,200,000	0	5,200,000	5,157,789	99
II Просјечан број запослених	94	0	94	91	97
4. Новчане донације			0	0	0

Руководство је ове извјештаје одобрило 25.03.2011. године.

Предсједник:

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	12/31/2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	-134	2,880	0
Новчана средства	0	0	0
Краткорочна потраживања	-134	2,880	0
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	822,138	709,422	86
Стална средства	2,429,838	2,562,680	105
Исправка вриједности	1,607,700	1,853,258	115
Неотписана вриједност сталних средстава	822,138	709,422	86
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	822,004	712,302	87

3. Краткорочне обавезе и разграничења	478,921	669,436	140
Краткорочне текуће обавезе	65,030	260,248	400
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	413,714	409,188	99
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	177	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	822,138	709,422	86
Извори средстава	822,138	709,422	86
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1,301,059	1,378,859	106
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 25.03.2011. године

Предсједник: