



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



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-469/12

Sarajevo, juni 2012. 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	9
6.1.	Tekući izdaci	9
7.	Bilans stanja.....	13
8.	Javne nabavke	13
11.	Korespondencija	13
III	PRILOG	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud BiH).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ustavnog suda BiH 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 prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustavnog suda BiH 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 prevare 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 revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ustavnog suda BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembar 2011. 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. Tekući izdaci – Naknade troškova zaposlenih, s obzirom da su određene naknade (koje su bile predmet preporuka u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2009. i 2010. godinu) isplaćivane i u 2011. godini shodno neizmijenjenim internim aktima Ustavnog suda BiH.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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

Sjedište Ustavnog suda BiH 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 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja Ustavnog suda BiH, uz skretanje pažnje na realizovane izdatke za naknade zaposlenih.

Ustavnom sudu BiH su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju uočenih slabosti u daljem poslovanju.

Ustavni sud BiH je dostavio 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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

U decembru 2011. godine došlo do 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.

Kada je u pitanju realizacija troškova reprezentacije konstatovano je poboljšanje u dijelu koji se odnosi na obrazloženje nastalih troškova.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Preduzete su određene aktivnosti u izgradnji kontrolnog okruženja koje je jedan od ključnih preduslova za efikasno funkcionisanje sistema internih kontrola, međutim taj proces je kontinuiran i neophodno je dalje raditi na unaprjeđenju istog.

3. Sistem internih kontrola ¹

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 BiH dok se o značajnijim pitanjima izjašnjava cjelokupni sastav Ustavnog suda BiH na plenarnoj sjednici.

Od 01.07.2011. godine Ustavni sud BiH djeluje u punom sastavu nakon imenovanja na upražnjenu poziciju domaćeg sudije iz reda srpskog naroda. Inače od devet sudija Ustavnog suda BiH šest čine po dvoje sudija iz svakog konstitutivnog naroda, dok su preostale tri sudije strani državljani koje imenuje Evropski sud za ljudska prava.

Kada je u pitanju funkcionisanje sistema internih kontrola 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.

Ovdje posebno ističemo kontrolno okruženje koje predstavlja stav prema internoj kontroli i svijesti o kontroli, koju uvode rukovodstvo i zaposlenici korisnika budžeta.

Ustavni sud BiH je postupajući po preporukama Ureda za reviziju učinio u 2012. godini značajan iskorak kada je u pitanju realizacija izdataka za naknade troškova zaposlenih,

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.

donoseći izmjene internih akata kojim se navedene naknade smanjuju, a sve u svjetlu ukupne situacije u okruženju u kojem djeluje Ustavni sud BiH.

Imajući u vidu činjenicu da su uslovi u okruženju podložni promjenama, smatramo da je u tom kontekstu neophodno pratiti situaciju u okruženju i shodno tome preduzimati aktivnosti u cilju prilagođavanja značajnijim promjenama u istom, posebno kada su u pitanju izdaci za naknade zaposlenih.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Ustavni sud BiH je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 5.150.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Ustavnog suda BiH u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ budžeta od iznosa odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Ustavni sud BiH je prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH sam umanjio budžet po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je tokom godine raspolagao sa ukupno 5.111.000 KM budžeta.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Ustavnom sudu BiH su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 5.086.517 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Ustavnog suda BiH za 2011. godinu iznosi 5.086.517 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu (bez kapitalnih ulaganja) predstavlja povećanje za 67.870 KM, odnosno 1,3%.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Ustavnog suda BiH po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

Ustavni sud BiH je izvršio u 2011. godini jedno prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 50.000 KM i to sa pozicija bruto plaće i naknade (36.000 KM) i putni troškovi (14.000 KM) a u korist izdataka za telefonske i poštanske usluge (3.000 KM), izdataka za energiju i komunalne usluge (5.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (6.000 KM), izdataka za tekuće održavanje (33.000 KM) i izdataka za osiguranje i troškove platnog prometa (3.000 KM).

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Uvidom u Program rada i Izvještaj o radu Ustavnog suda BiH za 2011. godinu konstatovano je da je rad na predmetima koji je i osnovna nadležnost Ustavnog suda BiH zauzimao najznačajniji dio aktivnosti Ustavnog suda BiH u 2011. godini.

Naime prema Izvještaju o radu za 2011. godinu na 01.01.2011. godine u Ustavnom sudu BiH je bilo neriješeno 8.243 predmeta (3 U³ i 8.240 AP⁴ predmeta).

U toku 2011. godine u Ustavnom sudu BiH je zaprimljeno 5.076 predmeta (19 U i 5.057 AP predmeta).

Shodno navedenom u 2011. godini u Ustavnom sudu BiH je bilo 13.319 predmeta na rješavanju.

Od navedenog ukupnog broja predmeta Ustavni sud BiH je u 2011. godini riješio 5.899 predmeta i to 15 U predmeta i 5.884 AP predmeta.

Prema tome na kraju 2011. godine ostalo je neriješeno 7.420 predmeta (7 U i 7.413 AP predmeta).

U 2011. godini Ustavni sud BiH je donio 2.405 odluka, od čega 289 odluka o meritumu i 2.116 odluka o dopustivosti. U 459 predmeta donesene su odluke u kojima su utvrđene povrede prava apelanata.

U toku 2011. godine primljen je 191 zahtjev za izdavanje privremenih mjera što sa prenesenim zahtjevima iz ranijih godina iznosi 396. Od navedenog broja u 2011. godini riješeno je 300 zahtjeva.

U izvještajnom periodu Ustavni sud BiH je održao 49 sjednica: 10 plenarnih, jednu javnu raspravu, 16 sjednica Vijeća od 5 sudija i 22 sjednice Malog vijeća.

Kada su u pitanju ostale aktivnosti Ustavnog suda BiH u izvještaju o radu navedena je međunarodna saradnja koja se ogleda u saradnji sa regionalnim i evropskim sudovima, institucijama Vijeća Evrope i Evropskom komisijom za demokratiju putem prava., zatim izdavačka djelatnost, normativna djelatnost (donošenje novih i izmjena postojećih internih propisa).

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 2011. 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 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

3 U – predmet je zahtjev za ocjenu ustavnosti

4 AP – predmet je predmet iz apelacione nadležnosti

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.910.980 KM. Prosječan broj zaposlenih u Ustavnom sudu BiH ostvaren tokom godine (na neodređeno i određeno vrijeme) iznosi 91, a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 104 lica.

Novčane nagrade (stimulacije): U dvanaestom mjesecu za 71 zaposlenika Ustavnog suda BiH isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 31.194 KM. Iznosi isplaćene stimulacije kreću se u rasponu od 112 KM do 800 KM. Stimulacija je isplaćena na osnovu Odluke o iznosu finansijske stimulacije (broj: P2-1-476/11 od 21.12.2011.), kojom je utvrđeno da se zaposleni u Sekretarijatu Ustavnog suda koji su ocijenjeni ocjenom „8“ i više nagrađuju finansijskom stimulacijom, Odluke o ocjenama i mjerama za lica koje imenuje Ustavni sud BiH u 2011. godini (broj:P2-1-474/11 od 21.12.2011) i Odluke o ocjenama i mjerama za lica koja ne imenuje Ustavni sud BiH u 2011. godini (broj:P2-1-475/11 od 21.12.2011).

Refundacija bolovanja: Ustavni sud je 8. juna 2011. godine usvojio dvije odluke, Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudija Ustavnog suda BiH. Navedenim Odlukama je utvrđeno da zaposlenik odnosno sudija ima pravo na naknadu za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) preko 30 dana u visini 80% od njegove neto plaće isplaćene za prethodni mjesec, s tim da se refundacija naknade vrši prema važećim entitetskim propisima.

Utvrđeno je da Ustavni sud BiH podnosi zahtjeve za refundaciju bolovanja te da se naknada plaće za bolovanje preko 42 dana isplaćuje u većem iznosu od utvrđenog iznosa koji se refundira.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu 696.349 KM. Najznačajnije naknade odnose se na: naknade za topli obrok tokom rada (191.026 KM) naknade stručnim saradnicima (170.310 KM), regres za godišnji odmor (165.666 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (53.705 KM) i pomoć u slučaju smrti ili bolesti (33.472 KM).

Naknada za topli obrok: Naknade za topli obrok iznose 191.026 KM. Naknada za topli obrok u Ustavnom sudu BiH, prema internom aktu, isplaćuje se u iznosu od 10 KM po radnom danu.

Naknade stručnim saradnicima: Izdaci za naknade stručnim saradnicima realizovani su u iznosu 170.310 KM. Navedeni izdaci se odnose na naknade stranim sudijama (3 lica) u Ustavnom sudu BiH koji su izabrani od strane Evropskog suda za ljudska prava. Mjesečni iznos naknade po sudiji je 4.866 KM.

Regres za godišnji odmor: Izdaci za regres za godišnji odmor iskazani su u iznosu 165.666 KM. Regres je isplaćen na osnovu Odluke⁵ Ustavnog suda BiH a u skladu sa Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH.

Najniži isplaćeni iznos regresa za godišnji odmor u Ustavnom sudu BiH za 2011. godinu iznosi 1.425 KM, dok je najviši iznos isplaćenog regresa 4.762 KM.

Inače 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 što je za zaposlenog povoljnije.

Postupajući po preporukama revizije Ustavni sud BiH je krajem decembra 2011. godine donio Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH kojom je definisano da zaposleniku pripada pravo na regres u visini od 70% prosječne plaće u Ustavnom sudu BiH za prethodni mjesec.

Naknada za prijevoz na posao i s posla: Naknade troškova prijevoza iskazane su u iznosu 53.705 KM. Izdaci za naknade za prijevoz sa posla i na posao u 2011. godini isplaćivane su prema internom aktu u visini mjesečne karte i nije vršen odbitak u svim slučajevima odsustvovanja sa posla.

Naknada za prijevoz nije isplaćena u avgustu (godišnji odmor) svim zaposlenicima Ustavnog suda BiH, i u slučajevima odsustva sa posla u trajanju dužem od pola mjeseca.

Postupajući po preporukama revizije Ustavni sud BiH je Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH od 21.12.2011. definisano je da zaposleniku ne pripada pravo na naknadu troškova prijevoza za dane provedene na bolovanju, godišnjem odmoru ili bilo kojem drugom odsustvu.

Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti: Navedene naknade realizovane su u iznosu 33.472 KM. Jednokratna pomoć u slučaju bolesti isplaćena u visini jedne prosječne neto plaće Ustavnog suda BiH u godini koja prethodi godini u kojoj je stečeno pravo, što je regulisano članom 19. stav 6. Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH. Pojedinačna naknada iznosi 2.192 KM.

Naknada za slučaj smrti člana uže porodice u toku 2011. godine isplaćivana je u skladu sa članom 19. stav 1. Odluke⁶ o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH. Prema navedenim odredbama pomoć u slučaju smrti člana uže porodice isplaćuje se u visini tri plaće zaposlenog iz prethodnog mjeseca.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH od 21.12.2011. definisano je da u slučaju teške povrede na radu, teške bolesti zaposlenika ili člana njegove uže porodice

⁵ Odluka Ustavnog suda BiH broj: P-3-264/11 od 13.06.2011.

⁶ Odluka o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH broj: P-290/08 od 30 maja 2008. godine.

zaposleniku pripada pravo na jednokratnu novčanu pomoć u visini jedne prosječne neto plaće u Ustavnom sudu BiH iz prethodnog mjeseca. U slučaju smrti zaposlenika ili člana uže porodice, zaposleniku ili članu uže porodice pripada pravo na novčanu pomoć u visini dvije prosječne neto plaće u Ustavnom sudu BiH iz prethodnog mjeseca.

Naknada za posjetu porodici: Naknade za posjetu porodici iskazane su u iznosu 11.642 KM. Naknadu za posjetu porodici ostvaruju tri lica (sudije Ustavnog suda BiH). Naknada se obračunava na osnovu mjesečnog zahtjeva u kome se navodi broj odlazaka u posjetu porodici.

Jubilarne nagrade za stabilnost u radu: Na poziciji jubilarne nagrade realizovan je iznos od 1.000 KM, a odnosi se na kupovinu namještaja (ugaona garnitura) za radnicu koja je otišla u penziju. Nabavka je izvršena na osnovu Odluke⁷ o kupovini prigodnog poklona, a u skladu sa Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije. S obzirom da realizovani izdatak ne predstavlja naknadu već poklon shodno internom aktu kojim se regulišu troškovi reprezentacije, smatramo da knjiženje na navedenoj poziciji nije provedeno na ispravan način.

Potrebno je prilikom evidentiranja poslovnih promjena u Glavnoj knjizi pridržavati se dosljedno važećeg Kontnog plana i internih akata koji regulišu pojedina područja potrošnje.

Osim toga smatramo da bi trebalo preispitati opravdanost kupovine poklona za pomenute i slične namjene sa aspekta vrste i cijene istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno realizovani izdaci za putne troškove iznose 67.051 KM. Na putne troškove u zemlji se odnosi 10.447 KM a na putne troškove u inostranstvu 55.604 KM.

Za sudije strance prilikom dolaska u Sarajevo radi održavanja sjednica Ustavnog suda BiH obračunavaju se dnevnice u iznosu od 90 KM po danu.

Troškovi smještaja za službena lica u inostranstvu iznose 17.482 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove smještaja sudija stranaca u Sarajevu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge realizovani su u iznosu od 82.040 KM. Navedeni iznos obuhvaća: izdatke za fiksne telefone (22.102 KM), izdatke za mobilne telefone (10.034 KM), izdatke za internet (6.701 KM) i izdatke za poštanske usluge (43.203 KM).

Mobilni telefoni: Pravo na korištenje mobilnih telefona u Ustavnom sudu BiH ostvaruje 16 zaposlenih: predsjednik suda, osam sudija, generalni sekretar, pomoćnik generalnog sekretara, šef Kabineta i tri vozača.

Izdaci za mobilne telefone se odnose na kupovinu Ultra kartica od 50 KM mjesečno za sve zaposlene kojima se priznaju troškovi telefona na osnovu Odluke, osim za predsjednika suda i jednog sudije kojima račune za mobilne telefone ispostavlja BH

⁷ Odluka o kupovini prigodnog poklona broj: P3-424/11 od 17.11.2011.godine

Telecom, a isti glase na instituciju a u slučaju prekoračenja dozvoljenog iznosa isti se odbija od naredne plaće.

Za sudije strance dopune se ne kupuju mjesečno već se uručuju po prisustvu za tri mjeseca unazad.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala iskazani su iznosu 62.468 KM. Značajniji troškovi odnose se na: izdatke za kompjuterski materijal (18.912 KM), izdatke za obrasce i papir (13.755 KM), troškove sitnog inventara (12.808 KM), ostali potrošni materijal (8.388 KM) i kancelarijski materijal (6.094 KM).

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila iskazani su u iznosu 29.727 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (17.275 KM), osiguranje vozila (5.575 KM) i izdatke za materijal i usluge održavanje vozila (5.203 KM). Ustavni sud BiH je u toku 2011. godine raspolagao sa tri vozila.

Ustavni sud BiH je 29.06.2011. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o upotrebi i održavanju službenih vozila. Ovom Odlukom definisano je između ostalog da se službena vozila koriste se i za prijevoz sudija od mjesta stanovanja/prebivališta do sjedišta Ustavnog suda i nazad na teritoriju BiH kao i za druge službene potrebe sudija. Uvidom u putne naloge za vozila utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima ne evidentiraju podaci koji su predviđeni obrascem putnog naloga. Naime u pojedinim slučajevima se ne navode relacije kretanja, već se one prilažu na odvojenom papiru iako postoji predviđena rubrika za te namjene. Iz navedenog je teško povezati (provjeriti) broj pređenih kilometara i relaciju kretanja.

Smatramo da je potrebno raditi na poboljšanju evidencija o korištenju službenih vozila, na način da se evidencije za sva vozila vode jednoobrazno.

- **Izdaci za tekuće održavanje zgrada i opreme**

Izdaci za tekuće održavanje zgrada i opreme realizovani su u iznosu 91.874 KM, a odnose se na: usluge popravke i održavanja zgrada (43.540 KM), materijal za popravku i održavanje zgrada (31.441 KM) i ostale usluge tekućeg održavanja (11.498 KM).

- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizovani troškovi na poziciji ugovorene usluge iznose 53.655 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: usluge štampanja (12.487 KM), usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (7.344 KM) i usluge reprezentacije (7.777 KM).

Troškovi reprezentacije: Uputstvom⁸ o evidenciji poklona uspostavljena je obaveza i način vođenja evidencije o nabavljenim, datim i primljenim poklonima u Ustavnom sudu BiH počevši od 01.07.2011. godine.

⁸ Uputstvo broj: P3-267/11-1 od 21.06.2011. godine

Iz dostavljene dokumentacije vidljivo je da je Ustavni sud BiH za nabavku poklona u toku 2011. godine izdvojio 1.685 KM.

Korištenje sredstava reprezentacije (za nabavku poklona ili povodom dolaska delegacija u posjetu Ustavnom sudu BiH) se odobrava na osnovu Odluke koju donosi generalni sekretar ili predsjednik Ustavnog suda BiH.

Služba za zajedničke poslove ispostavlja mjesečno fakture Ustavnom sudu BiH za izvršene ugostiteljske usluge i prilaže specifikaciju troškova za svaki mjesec a najveći dio izdataka se ostvari za vrijeme sjednica Ustavnog suda BiH.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Ustavnog suda BiH iznosi 503.173,65 KM i odnosi se na kratkoročna potraživanja (273,37 KM) i stalna sredstva (502.900,28 KM). Ukupna pasiva Ustavnog suda iznosi 1.003.791,41 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (86.293,77 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (414.597,36 KM) i izvora sredstava (502.900,28 KM).

- **Popis sredstava, obaveze i potraživanja**

Ustavni sud BiH je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na 31.12.2011. godine. Revizijom izvršenog popisa nisu konstatovani nedostaci.

8. Javne nabavke

Tokom 2011. godine Ustavni sud BiH je zaključio ugovore o nabavci roba i usluga u vrijednosti od 162.795 KM. Putem konkurentskog zahtjeva provedene su procedure za nabavku roba i usluga u vrijednosti od 132.276 KM a ostatak se odnosi na direktne sporazume.

U 2011. godini nije bilo kapitalnih nabavki zbog privremenog finansiranja tokom cijele godine. Revizijom pojedinačnih procedura nabavki nisu konstatovani nedostaci.

11. Korespondencija

Ustavni sud BiH nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. 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

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 BiH.

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

dr. Miodrag Simović



Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,086,517	0	5,086,517	5,086,517	100
Bruto plate i naknade	3,910,980	0	3,910,980	3,910,980	100
Naknade troškova zaposlenih	696,349	0	696,349	696,349	100
Putni troškovi	67,051	0	67,051	67,051	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	82,040	0	82,040	82,040	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	87,683	0	87,683	87,683	100
Nabavka materijala	62,468	0	62,468	62,468	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	19,046	0	19,046	19,046	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	98,282	0	98,282	98,282	100
Izdaci za osiguranje	8,962	0	8,962	8,962	100
Ugovorene usluge i druge usluge	53,656	0	53,656	53,656	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Ukupno (1+2+3)	5,086,517	0	5,086,517	5,086,517	100
II Prosječan broj zaposlenih					

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 30. 03. 2012. godine.

Predsjednik:



Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	12/31/2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,880	273	9
Novčana sredstva	0	0	0
Kratkoročna potraživanja	0	0	0
Kratkoročni plasmani	2,880	273	9
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	709,422	502,900	71
Stalna sredstva	2,562,680	2,517,280	98
Ispravka vrijednosti	1,853,258	2,014,379	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	0	0	0
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	712,302	503,174	71

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	669,436	500,891	75
Kratkoročne tekuće obaveze	260,248	86,294	33
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	409,188	414,597	101
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	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	709,422	502,900	0
Izvori sredstava	709,422	502,900	71
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,378,859	1,003,791	73
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 30. 03. 2012. godine

Predsjednik:

