



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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilanca stanja.....	13
8. Javne nabave	13
11. Korespondencija	13
III. PRIVITAK	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 unutarnje 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 BiH prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.1. Tekući izdaci – Naknade troškova uposlenih, s obzirom da su određene naknade (koje su bile predmet preporuka u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2009. i 2010. godinu) isplaćivane i u 2011. godini sukladno neizmijenjenim internim aktima Ustavnog suda BiH.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ustavni sud Bosne i Hercegovine je na osnovu Ustava BiH jedini mjerodavan odlučivati 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, u pogledu toga je li 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 BiH kojim su uređeni ustrojstvo Ustavnog suda BiH, postupak pred Ustavnim sudom BiH i druga pitanja za rad. Istim Pravilima je utvrđena samostalnost i neovisnost Ustavnog suda BiH u odnosu na druga tijela 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Ustavnog suda BiH za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja Ustavnog suda BiH, uz skretanje pozornosti na realizirane izdatke za naknade uposlenih.

Ustavnom sudu BiH su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na otklanjanju uočenih slabosti u daljnjem poslovanju.

Ustavni sud BiH je dostavio 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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

U prosincu 2011. godine došlo do 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.

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

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

Poduzete su određene aktivnosti u izgradnji kontrolnog okruženja koje je jedan od ključnih preduvjeta za efikasno funkcioniranje sustava internih kontrola, međutim taj proces je kontinuiran i nužno 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 izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Pravilima Ustavnog suda BiH propisano je da o određenim pitanjima u svezi s 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 suca iz reda srpskog naroda. Inače od devet sudaca Ustavnog suda BiH šest čine po dva suca iz svakog konstitutivnog naroda, dok su preostala tri suca strani državljani koje imenuje Europski sud za ljudska prava.

Kada je u pitanju funkcioniranje sustava internih kontrola 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. 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 uposlenih, donoseći izmjene internih akata kojim se navedene naknade smanjuju, a sve u svjetlu ukupne situacije u okruženju u kojem djeluje Ustavni sud BiH.

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 finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Imajući u vidu činjenicu da su uvjeti u okruženju podložni promjenama, smatramo da je u tom kontekstu nužno pratiti situaciju u okruženju i sukladno tome poduzimati aktivnosti u cilju prilagođavanja značajnijim promjenama u istom, posebno kada su u pitanju izdaci za naknade uposlenih.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Ustavni sud BiH je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 5.150.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Ustavnog suda BiH u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ proračuna od iznosa odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Ustavni sud BiH je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH sam umanjio proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tijekom godine raspolagao sa ukupno 5.111.000 KM proračuna.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 proračuna u visini njegovog izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 5.086.517 KM.

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

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Ustavnog suda BiH po vrsti rashoda prikazana je u privitku Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

Ustavni sud BiH je izvršio u 2011. godini jedno prestrukturiranje 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 realizirani programski zadaci**

Uvidom u Program rada i Izvješće o radu Ustavnog suda BiH za 2011. godinu konstatirano 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 Izvješću 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 tijeku 2011. godine u Ustavnom sudu BiH je zaprimljeno 5.076 predmeta (19 U i 5.057 AP predmeta).

Sukladno 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 tijeku 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 razdoblju Ustavni sud BiH je održao 49 sjednica: 10 plenarnih, jednu javnu raspravu, 16 sjednica Vijeća od 5 sudaca i 22 sjednice Malog vijeća.

Kada su u pitanju ostale aktivnosti Ustavnog suda BiH u izvješću o radu navedena je međunarodna suradnja koja se ogleda u suradnji sa regionalnim i europskim sudovima, institucijama Vijeća Europe i Europskom komisijom za demokraciju putem prava., zatim izdavačka djelatnost, normativna djelatnost (donošenje novih i izmjena postojećih internih propisa).

5. Financijska izvješća

Ustavni sud BiH je u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. 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 29.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

3 U – predmet je zahtjev za ocjenu ustavnosti

4 AP – predmet je predmet iz apelacijske nadležnosti

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.910.980 KM. Prosječan broj uposlenih u Ustavnom sudu BiH ostvaren tijekom 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 uposlenika 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 temelju Odluke o iznosu financijske stimulacije (broj: P2-1-476/11 od 21.12.2011.), kojom je utvrđeno da se uposleni u Tajništvu Ustavnog suda koji su ocijenjeni ocjenom „8“ i više nagrađuju financijskom stimulacijom, Odluke o ocjenama i mjerama za osobe koje imenuje Ustavni sud BiH u 2011. godini (broj: P2-1-474/11 od 21.12.2011) i Odluke o ocjenama i mjerama za osobe koja ne imenuje Ustavni sud BiH u 2011. godini (broj: P2-1-475/11 od 21.12.2011).

Refundacija bolovanja: Ustavni sud je 8. lipnja 2011. godine usvojio dvije odluke, Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca Ustavnog suda BiH. Navedenim Odlukama je utvrđeno da uposlenik odnosno sudac 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 uposlenih**

Naknade troškova uposlenih realizirane su u iznosu 696.349 KM. Najznačajnije naknade odnose se na: naknade za topli obrok tijekom rada (191.026 KM) naknade stručnim suradnicima (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 suradnicima: Izdaci za naknade stručnim suradnicima realizirani su u iznosu 170.310 KM. Navedeni izdaci se odnose na naknade stranim sucima (3 osobe) u Ustavnom sudu BiH koji su izabrani od strane Europskog suda za ljudska prava. Mjesečni iznos naknade po sucu 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 temelju Odluke⁵ Ustavnog suda BiH a sukladno Odluci o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu 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 regulirana Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca Ustavnog suda BiH, odnosno Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu 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.

Postupajući po preporukama revizije Ustavni sud BiH je krajem prosinca 2011. godine donio Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH kojom je definirano da uposleniku 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 kolovozu (godišnji odmor) svim uposlenicima 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 uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH od 21.12.2011. definirano je da uposleniku 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 realizirane 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 regulirano člankom 19. stavak 6. Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH. Pojedinačna naknada iznosi 2.192 KM.

Naknada za slučaj smrti člana uže obitelji u tijeku 2011. godine isplaćivana je sukladno članku 19. stavak 1. Odluke⁶ o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH. Prema navedenim odredbama pomoć u slučaju smrti člana uže obitelji isplaćuje se u visini tri plaće uposlenog iz prethodnog mjeseca.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH od 21.12.2011. definirano je da u slučaju teške povrede na radu, teške bolesti uposlenika ili člana njegove uže obitelji uposleniku pripada pravo na jednokratnu novčanu pomoć u visini jedne prosječne neto plaće u Ustavnom sudu BiH iz prethodnog mjeseca. U slučaju smrti uposlenika ili člana uže

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

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

obitelji, uposleniku ili članu uže obitelji pripada pravo na novčanu pomoć u visini dvije prosječne neto plaće u Ustavnom sudu BiH iz prethodnog mjeseca.

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

Jubilarnе nagrade za stabilnost u radu: Na poziciji jubilarne nagrade realiziran je iznos od 1.000 KM, a odnosi se na kupovinu namještaja (kutna garnitura) za radnicu koja je otišla u mirovinu. Nabava je izvršena na temelju Odluke⁷ o kupovini prigodnog dara, a sukladno Odluci o korištenju sredstava reprezentacije. S obzirom da realizirani izdatak ne predstavlja naknadu već dar sukladno internom aktu kojim se reguliraju troškovi reprezentacije, smatramo da knjiženje na navedenoj poziciji nije provedeno na ispravan način.

Potrebno je pri evidentiranju poslovnih promjena u Glavnoj knjizi pridržavati se dosljedno važećeg Kontnog plana i internih akata koji reguliraju pojedina područja potrošnje.

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

- **Putni troškovi**

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

Za suce strance pri dolasku u Sarajevo radi održavanja sjednica Ustavnog suda BiH obračunavaju se dnevnice u iznosu od 90 KM po danu.

Troškovi smještaja za službene osobe u inozemstvu iznose 17.482 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove smještaja sudaca stranaca u Sarajevu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci za telefonske i poštanske usluge realizirani 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 uposlenih: predsjednik suda, osam sudaca, generalni tajnik, pomoćnik generalnog tajnika, šef Ureda i tri vozača.

Izdaci za mobilne telefone se odnose na kupovinu Ultra kartica od 50 KM mjesečno za sve uposlene kojima se priznaju troškovi telefona na temelju Odluke, osim za predsjednika suda i jednog suca kojima račune za mobilne telefone ispostavlja BH Telecom, a isti glase na instituciju, a u slučaju prekoračenja dopuštenog iznosa isti se odbija od naredne plaće.

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

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

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala iskazani su iznosu 62.468 KM. Značajniji troškovi odnose se na: izdatke za kompjutorski 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 uredski materijal (6.094 KM).

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

Izdaci vezani za uporabu 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 tijeku 2011. godine raspolagao sa tri vozila.

Ustavni sud BiH je 29.06.2011. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o uporabi i održavanju službenih vozila. Ovom Odlukom definirano je između ostalog da se službena vozila koriste se i za prijevoz sudaca od mjesta stanovanja/prebivališta do sjedišta Ustavnog suda i nazad na teritoriju BiH kao i za druge službene potrebe sudaca.

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 kako 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 realizirani 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 realizirani troškovi na poziciji ugovorene usluge iznose 53.655 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: usluge tiskanja (12.487 KM), usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (7.344 KM) i usluge reprezentacije (7.777 KM).

Troškovi reprezentacije: Naputkom⁸ o evidenciji poklona uspostavljena je obveza i način vođenja evidencije o nabavljenim, danim i primljenim darovima u Ustavnom sudu BiH počevši od 01.07.2011. godine.

Iz dostavljene dokumentacije vidljivo je da je Ustavni sud BiH za nabavu darova u tijeku 2011. godine izdvojio 1.685 KM.

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

Korištenje sredstava reprezentacije (za nabavu darova ili povodom dolaska izaslanstava u posjetu Ustavnom sudu BiH) se odobrava na temelju Odluke koju donosi generalni tajnik 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. Bilanca 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 obveze (86.293,77 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (414.597,36 KM) i izvora sredstava (502.900,28 KM).

- **Popis sredstava, obveze i potraživanja**

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

8. Javne nabave

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

U 2011. godini nije bilo kapitalnih nabava zbog privremenog financiranja tijekom cijele godine. Revizijom pojedinačnih procedura nabava nisu konstatirani nedostaci.

11. Korespondencija

Ustavni sud BiH nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2011. 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 financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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

dr. Miodrag Simović



Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,086,517	0	5,086,517	5,086,517	100
Bruto plaće i naknade	3,910,980	0	3,910,980	3,910,980	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava 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 ova izvješća odobrilo 30. 03. 2012. godine.

Predsjednik:



Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica 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 obveze i razgraničenja	669,436	500,891	75
Kratkoročne tekuće obveze	260,248	86,294	33
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	409,188	414,597	101
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	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	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 30. 03. 2012. godine.

Predsjednik:

