



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-07-16-1-469/12

Сарајево, јун 2012. 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
	7. Биланс стања	13
	8. Јавне набавке	13
	11. Кореспонденција	14
III	ПРИЛОГ.....	15
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	15
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. 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 2011. 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 усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Уставног суда БиХ 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 усљед 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 БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембар 2011. 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. Текући издаци – Накнаде трошкова запослених, с обзиром да су одређене накнаде (које су биле предмет препорука у Извјештају о обављеној ревизији за 2009. и 2010. годину) исплаћиване и у 2011. години сходно неизмијењеним интерним актима Уставног суда БиХ.

Сарајево, 26.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

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 такође 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 бити 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 БиХ којим су уређени организација Уставног суда БиХ, поступак пред Уставним судом БиХ и друга питања за рад. Истим Правилима је утврђена самосталност и независност Уставног суда БиХ у односу на друге органе власти који не могу доносити законе, друге прописе и опште акте који се тичу рада Уставног суда БиХ и његове улоге утврђене Уставом.

Сједиште Уставног суда БиХ 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 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања Уставног суда БиХ, уз скретање пажње на реализоване издатке за накнаде запослених.

Уставном суду БиХ су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на отклањању уочених слабости у даљем пословању.

Уставни суд БиХ је доставио одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

У децембру 2011. године дошло до измјена интерних аката који се тичу накнада трошкова запослених у Уставном суду БиХ, у циљу довођења истих у реалне оквиру сходно актуелној економској ситуацији у земљи, те окружењу у којем дјелује Уставни суд БиХ.

Када је у питању реализација трошкова репрезентације констатовано је побољшање у дијелу који се односи на образложење насталих трошкова.

- **Препоруке чија је реализација у току**

Предузете су одређене активности у изградњи контролног окружења које је један од кључних предуслова за ефикасно функционисање система интерних контрола, међутим тај процес је континуиран и неопходно је даље радити на унапређењу истог.

3. Систем интерних контрола¹

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 БиХ док се о значајнијим питањима изјашњава цијелокупни састав Уставног суда БиХ на пленарној сједници.

Од 01.07.2011. године Уставни суд БиХ дјелује у пуном саставу након именовања на упражњену позицију домаћег судије из реда српског народа. Иначе од девет судија Уставног суда БиХ шест чине по двоје судија из сваког конститутивног народа, док су преостале три судије страни држављани које именује Европски суд за људска права.

Када је у питању функционисање система интерних контрола 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.

Уставни суд БиХ је поступајући по препорукама Канцеларије за ревизију учинио у 2012. години значајан искорак када је у питању реализација издатака за накнаде трошкова запослених, доносећи измјене интерних аката којим се наведене

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 сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



накнаде смањују, а све у свјетлу укупне ситуације у окружењу у којем дјелује Уставни суд БиХ.

Имајући у виду чињеницу да су услови у окружењу подложни промјенама, сматрамо да је у том контексту неопходно пратити ситуацију у окружењу и сходно томе предузимати активности у циљу прилагођавања значајнијим промјенама у истом, посебно када су у питању издаци за накнаде запослених.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Уставни суд БиХ је за 2011. годину упутио захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 5.150.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Уставног суда БиХ у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ буџета од износа одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Уставни суд БиХ је према упутама Министарства финансија и трезора БиХ сам умањio буџет по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је током године располагао са укупно 5.111.000 КМ буџета.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину² усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом Уставном суду БиХ су одобрена средства из буџета у висини његовог извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 5.086.517 КМ.

Укупно извршење буџета Уставног суда БиХ за 2011. годину износи 5.086.517 КМ, што у односу на извршење буџета за 2010. годину (без капиталних улагања) представља повећање за 67.870 КМ, односно 1,3%.

Структура одобреног и извршеног буџета Уставног суда БиХ по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

Уставни суд БиХ је извршио у 2011. години једно реструктурисање расхода у укупном износу од 50.000 КМ и то са позиција бруто плате и накнаде (36.000 КМ) и путни трошкови (14.000 КМ), а у корист издатака за телефонске и поштанске услуге (3.000 КМ), издатака за енергију и комуналне услуге (5.000 КМ), издатака за услуге

² Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



превоза и горива (6.000 КМ), издатака за текуће одржавање (33.000 КМ) и издатака за осигурање и трошкове платног промета (3.000 КМ).

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Увидом у Програм рада и Извјештај о раду Уставног суда БиХ за 2011. годину констатовано је да је рад на предметима који је и основна надлежност Уставног суда БиХ заузимао најзначајнији дио активности Уставног суда БиХ у 2011. години.

Наиме, према Извјештају о раду за 2011. годину на 01.01.2011. године у Уставном суду БиХ је било неријешено 8.243 предмета (3 У³ и 8.240 АП⁴ предмета).

У току 2011. године у Уставном суду БиХ је запримљено 5.076 предмета (19 У и 5.057 АП предмета).

Сходно наведеном у 2011. години у Уставном суду БиХ је било 13.319 предмета на рјешавању.

Од наведеног укупног броја предмета Уставни суд БиХ је у 2011. години ријешио 5.899 предмета и то 15 У предмета и 5.884 АП предмета.

Према томе на крају 2011. године остало је неријешено 7.420 предмета (7 У и 7.413 АП предмета).

У 2011. години Уставни суд БиХ је донио 2.405 одлука, од чега 289 одлука о меритуму и 2.116 одлука о допустивости. У 459 предмета донесене су одлуке у којима су утврђене повреде права апеланата.

У току 2011. године примљен је 191 захтјев за издавање привремених мјера што са пренесеним захтјевима из ранијих година износи 396. Од наведеног броја у 2011. години ријешено је 300 захтјева.

У извјештајном периоду Уставни суд БиХ је одржао 49 сједница: 10 пленарних, једну јавну расправу, 16 сједница Савјета од 5 судија и 22 сједнице Малог савјета.

Када су у питању остале активности Уставног суда БиХ у извјештају о раду наведена је међународна сарадња која се огледа у сарадњи са регионалним и европским судовима, институцијама Савјета Европе и Европском комисијом за демократију путем права., затим издавачка дјелатност, нормативна дјелатност (доношење нових и измјена постојећих интерних прописа).

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 2011. 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. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 29.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

3 У – предмет је захтјев за оцјену уставности

4 АП – предмет је предмет из апелационе надлежности



6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.910.980 КМ. Просјечан број запослених у Уставном суду БиХ остварен током године (на неодређено и одређено вријеме) износи 91, а планирани број према систематизацији радних мјеста је 104 лица.

Новчане награде (стимулације): У дванаестом мјесецу за 71 запосленика Уставног суда БиХ исплаћена је стимулација у нето износу од 31.194 КМ. Износи исплаћене стимулације крећу се у распону од 112 КМ до 800 КМ. Стимулација је исплаћена на основу Одлуке о износу финансијске стимулације (број: П2-1-476/11 од 21.12.2011.), којом је утврђено да се запослени у Секретаријату Уставног суда који су оцијењени оцјеном „8“ и више награђују финансијском стимулацијом, Одлуке о оцјенама и мјерама за лица које именује Уставни суд БиХ у 2011. години (број:П2-1-474/11 од 21.12.2011) и Одлуке о оцјенама и мјерама за лица која не именује Уставни суд БиХ у 2011. години (број:П2-1-475/11 од 21.12.2011).

Рефундација боловања: Уставни суд је 8. јуна 2011. године усвојио двије одлуке, Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ и Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима предсједника и судија Уставног суда БиХ. Наведеним Одлукама је утврђено да запосленик односно судија има право на накнаду за вријеме привремене спријечености за рад (боловање) преко 30 дана у висини 80% од његове нето плате исплаћене за претходни мјесец, с тим да се рефундација накнаде врши према важећим ентитетским прописима.

Утврђено је да Уставни суд БиХ подноси захтјеве за рефундацију боловања те да се накнада плате за боловање преко 42 дана исплаћује у већем износу од утврђеног износа који се рефундира.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених реализоване су у износу 696.349 КМ. Најзначајније накнаде односе се на: накнаде за топли оброк током рада (191.026 КМ) накнаде стручним сарадницима (170.310 КМ), регрес за годишњи одмор (165.666 КМ), накнаде за превоз с посла и на посао (53.705 КМ) и помоћ у случају смрти или болести (33.472 КМ).

Накнада за топли оброк: Накнаде за топли оброк износе 191.026 КМ. Накнада за топли оброк у Уставном суду БиХ, према интерном акту, исплаћује се у износу од 10 КМ по радном дану.

Накнаде стручним сарадницима: Издаци за накнаде стручним сарадницима реализовани су у износу 170.310 КМ. Наведени издаци се односе на накнаде



страним судијама (3 лица) у Уставном суду БиХ који су изабрани од стране Европског суда за људска права. Мјесечни износ накнаде по судији је 4.866 КМ.

Регрес за годишњи одмор: Издаци за регрес за годишњи одмор исказани су у износу 165.666 КМ. Регрес је исплаћен на основу Одлуке⁵ Уставног суда БиХ а у складу са Одлуком о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ.

Најнижи исплаћени износ регреса за годишњи одмор у Уставном суду БиХ за 2011. годину износи 1.425 КМ, док је највиши износ исплаћеног регреса 4.762 КМ. Иначе, 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% плаће запосленог или 70% просјечне плате у Уставном суду БиХ зависно од тога што је за запосленог повољније.

Поступајући по препорукама ревизије Уставни суд БиХ је крајем децембра 2011. године донио Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ којом је дефинисано да запосленику припада право на регрес у висини од 70% просјечне плате у Уставном суду БиХ за претходни мјесец.

Накнада за превоз на посао и с посла: Накнаде трошкова превоза исказане су у износу 53.705 КМ. Издаци за накнаде за превоз са посла и на посао у 2011. години исплаћиване су према интерном акту у висини мјесечне карте и није вршен одбитак у свим случајевима одсуствовања са посла. Накнада за превоз није исплаћена у августу (годишњи одмор) свим запосленицима Уставног суда БиХ, и у случајевима одсуства са посла у трајању дужем од пола мјесеца.

Поступајући по препорукама ревизије Уставни суд БиХ је Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ од 21.12.2011. дефинисано је да запосленику не припада право на накнаду трошкова превоза за дане проведене на боловању, годишњем одмору или било којем другом одсуству.

Помоћ у случају смрти или теже болести: Наведене накнаде реализоване су у износу 33.472 КМ. Једнократна помоћ у случају болести исплаћена у висини једне просјечне нето плате Уставног суда БиХ у години која претходи години у којој је стечено право, што је регулисано чланом 19. став 6. Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ. Појединачна накнада износи 2.192 КМ.

Накнада за случај смрти члана уже породице у току 2011. године исплаћивана је у складу са чланом 19. став 1. Одлуке⁶ о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ. Према наведеним одредбама помоћ у случају смрти члана уже породице исплаћује се у висини три плате запосленог из претходног мјесеца.

⁵ Одлука Уставног суда БиХ број: П-3-264/11 од 13.06.2011.

⁶ Одлука о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ број: П-290/08 од 30 маја 2008. године.



Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ од 21.12.2011. дефинисано је да у случају тешке повреде на раду, тешке болести запосленика или члана његове уже породице запосленику припада право на једнократну новчану помоћ у висини једне просјечне нето плате у Уставном суду БиХ из претходног мјесеца. У случају смрти запосленика или члана уже породице, запосленику или члану уже породице припада право на новчану помоћ у висини двије просјечне нето плате у Уставном суду БиХ из претходног мјесеца.

Накнада за посјету породици: Накнаде за посјету породици исказане су у износу 11.642 КМ. Накнаду за посјету породици остварују три лица (судије Уставног суда БиХ). Накнада се обрачунава на основу мјесечног захтјева у коме се наводи број одлазака у посјету породици.

Јубиларне награде за стабилност у раду: На позицији јубиларне награде реализован је износ од 1.000 КМ, а односи се на куповину намјештаја (угаона гарнитура) за радницу која је отишла у пензију. Набавка је извршена на основу Одлуке⁷ о куповини пригодног поклона, а у складу са Одлуком о кориштењу средстава репрезентације. С обзиром да реализовани издатак не представља накнаду већ поклон сходно интерном акту којим се регулишу трошкови репрезентације, сматрамо да књижење на наведеној позицији није проведено на исправан начин.

Потребно је приликом евидентирања пословних промјена у Главној књизи придржавати се досљедно важећег кнтног плана и интерних аката који регулишу поједина подручја потрошње.

Осим тога, сматрамо да би требало преиспитати оправданост куповине поклона за поменуте и сличне намјене са аспекта врсте и цијене истих.

- **Путни трошкови**

Укупно реализовани издаци за путне трошкове износе 67.051 КМ. На путне трошкове у земљи се односи 10.447 КМ а на путне трошкове у иностранству 55.604 КМ.

За судије странце приликом доласка у Сарајево ради одржавања сједница Уставног суда БиХ обрачунавају се дневнице у износу од 90 КМ по дану.

Трошкови смјештаја за службена лица у иностранству износе 17.482 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове смјештаја судија странаца у Сарајеву.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупни издаци за телефонске и поштанске услуге реализовани су у износу од 82.040 КМ.

Наведени износ обухваћа: издатке за фиксне телефоне (22.102 КМ), издатке за мобилне телефоне (10.034 КМ), издатке за интернет (6.701 КМ) и издатке за поштанске услуге (43.203 КМ).

⁷ Одлука о куповини пригодног поклона број: ПЗ-424/11 од 17.11.2011.године



Мобилни телефони: Право на кориштење мобилних телефона у Уставном суду БиХ остварује 16 запослених: предсједник суда, осам судија, генерални секретар, помоћник генералног секретара, шеф Кабинета и три возача.

Издаци за мобилне телефоне се односе на куповину ултра картица од 50 КМ мјесечно за све запослене којима се признају трошкови телефона на основу Одлуке, осим за предсједника суда и једног судије којима рачуне за мобилне телефоне испоставља ВН Telecom, а исти гласе на институцију, а у случају прекорачења дозвољеног износа исти се одбија од наредне плате.

За судије странце допуне се не купују мјесечно већ се уручују по присуству за три мјесеца уназад.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала исказани су износу 62.468 КМ. Значајнији трошкови односе се на: издатке за компјутерски материјал (18.912 КМ), издатке за обрасце и папир (13.755 КМ), трошкове ситног инвентара (12.808 КМ), остали потрошни материјал (8.388 КМ) и канцеларијски материјал (6.094 КМ).

- **Текуће одржавање возила и издаци за гориво**

Издаци везани за употребу службених возила исказани су у износу 29.727 КМ. Значајнији трошкови односе се на издатке за гориво (17.275 КМ), осигурање возила (5.575 КМ) и издатке за материјал и услуге одржавање возила (5.203 КМ). Уставни суд БиХ је у току 2011. године располагао са три возила.

Уставни суд БиХ је 29.06.2011. године донио Одлуку о измјени и допуни Одлуке о употреби и одржавању службених возила. Овом Одлуком дефинисано је између осталог да се службена возила користе се и за превоз судија од мјеста становања/пребивалишта до сједишта Уставног суда и назад на територију БиХ као и за друге службене потребе судија.

Увидом у путне налоге за возила утврђено је да се у појединим случајевима не евидентирају подаци који су предвиђени обрасцем путног налога. Наиме, у појединим случајевима се не наводе релације кретања, већ се оне прилажу на одвојеном папиру, иако постоји предвиђена рубрика за те намјене. Из наведеног је тешко повезати (провјерити) број пређених километара и релацију кретања.

Сматрамо да је потребно радити на побољшању евиденција о кориштењу службених возила, на начин да се евиденције за сва возила воде једнообразно.

- **Издаци за текуће одржавање зграда и опреме**

Издаци за текуће одржавање зграда и опреме реализовани су у износу 91.874 КМ, а односе се на: услуге поправке и одржавања зграда (43.540 КМ), материјал за поправку и одржавање зграда (31.441 КМ) и остале услуге текућег одржавања (11.498 КМ).

- **Уговорене услуге**

Укупно реализовани трошкови на позицији уговорене услуге износе 53.655 КМ. Најзначајнији издаци се односе на: услуге штампања (12.487 КМ), услуге јавног

информисања и односа с јавношћу (7.344 КМ) и услуге репрезентације (7.777 КМ).

Трошкови репрезентације: Упутством⁸ о евиденцији поклона успостављена је обавеза и начин вођења евиденције о набављеним, датим и примљеним поклонима у Уставном суду БиХ почевши од 01.07.2011. године.

Из достављене документације видљиво је да је Уставни суд БиХ за набавку поклона у току 2011. године издвојио 1.685 КМ.

Кориштење средстава репрезентације (за набавку поклона или поводом доласка делегација у посјету Уставном суду БиХ) се одобрава на основу Одлуке коју доноси генерални секретар или предсједник Уставног суда БиХ.

Служба за заједничке послове испоставља мјесечно фактуре Уставном суду БиХ за извршене угоститељске услуге и прилаже спецификацију трошкова за сваки мјесец, а највећи дио издатака се оствари за вријеме сједница Уставног суда БиХ.

7. Биланс стања

Укупна актива Уставног суда БиХ износи 503.173,65 КМ и односи се на краткорочна потраживања (273,37 КМ) и стална средства (502.900,28 КМ). Укупна пасива Уставног суда износи 1.003.791,41 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (86.293,77 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (414.597,36 КМ) и извора средстава (502.900,28 КМ).

- **Попис средстава, обавезе и потраживања**

Уставни суд БиХ је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза са стањем на 31.12.2011. године. Ревизијом извршеног пописа нису констатовани недостаци.

8. Јавне набавке

Током 2011. године Уставни суд БиХ је закључио уговоре о набавци роба и услуга у вриједности од 162.795 КМ. Путем конкурентског захтјева проведене су процедуре за набавку роба и услуга у вриједности од 132.276 КМ, а остатак се односи на директне споразуме.

У 2011. години није било капиталних набавки због привременог финансирања током цијеле године. Ревизијом појединачних процедура набавки нису констатовани недостаци.

⁸ Упутство број: ПЗ-267/11-1 од 21.06.2011. године



11. Кореспонденција

Уставни суд БиХ није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. 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

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, 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: Уставни суд БиХ) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 Уставног суда БиХ.

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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, _____

Предсједник

др. Миодраг Симовић



Преглед расхода буџета за 2011. 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	5,086,517	0	5,086,517	5,086,517	100
Бруто плате и накнаде	3,910,980	0	3,910,980	3,910,980	100
Накнаде трошкова запослених	696,349	0	696,349	696,349	100
Путни трошкови	67,051	0	67,051	67,051	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	82,040	0	82,040	82,040	100
Издаци за енергију и ком. услуге	87,683	0	87,683	87,683	100
Набавка материјала	62,468	0	62,468	62,468	100
Издаци за усл. превоза и горива	19,046	0	19,046	19,046	100
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	98,282	0	98,282	98,282	100
Издаци за осигурање	8,962	0	8,962	8,962	100
Уговорене услуге и друге услуге	53,656	0	53,656	53,656	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	0	0	0	0	0
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес. одрж.	0	0	0	0	0

3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Укупно (1+2+3)	5,086,517	0	5,086,517	5,086,517	100
II Просјечан број запослених					

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 30. 03. 2012. године.

Предсједник:



Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	12/31/2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	2,880	273	9
Новчана средства	0	0	0
Краткорочна потраживања	0	0	0
Краткорочни пласмани	2,880	273	9
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	709,422	502,900	71
Стална средства	2,562,680	2,517,280	98
Исправка вриједности	1,853,258	2,014,379	109
Неотписана вриједност сталних средстава	0	0	0
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	712,302	503,174	71

3. Краткорочне обавезе и разграничења	669,436	500,891	75
Краткорочне текуће обавезе	260,248	86,294	33
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	409,188	414,597	101
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	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	709,422	502,900	0
Извори средстава	709,422	502,900	71
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1,378,859	1,003,791	73
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 30. 03. 2012. године

Предсједник: