



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



H.Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/02-07-16-1-438/09

Sarajevo, ožujak 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
III.	KORESPONDENCIJA	8
Privici:		
-	Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu	9
-	Komentari klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu	
-	Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ustavnog suda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Ustavnog suda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Ustavnog suda tijekom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 31.03.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ustavnog suda za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Ustavnom sudu je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Ustavni sud je dostavio Odgovor Uredu za reviziju suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Ustavni sud **realizirao preporuku** o obustavi isplate životnog osiguranja odmah nakon prethodne revizije za 2007. godinu i ista nije vršena u tijeku 2008. godine.

3. Sustav internih kontrola¹

Sukladno Pravilniku o sustavu interne kontrole Ustavnog suda a u cilju uspostavljanja sustava efikasne interne kontrole donesen je niz akata i odluka kojim se reguliraju određene procedure u poslovanju Ustavnog suda i pravila za potrošnju proračunskih sredstava. Tijekom revizije smo utvrdili da kontrolne aktivnosti u dijelu praćenja fakturiranih poštanskih usluga nisu bile u potpunosti zadovoljavajuće ali su navedeni nedostaci otklonjeni do završne revizije.

Premda se poštuju interne odluke prigodom odobravanja nabava, po našem mišljenju, sustav internih kontrola procesa nabava nije uspostavljen na način da osiguravaju adekvatne kontrole svake od faza ovog procesa. Naime, nije donesen ukupan godišnji plan nabava sa planiranim vrijednostima, dinamikom aktivnosti na realizaciji procedura, nositelji aktivnosti na provođenju nabava i praćenju u odnosu na planirano i sl. Osim toga, uočeno je da neke od ugovorenih uvjeta (cijena fakturiranih avio karata) Ustavni sud nije u mogućnosti kontrolirati jer je prigodom izbora dobavljača postavljen kriterij najniže cijene za određene relacije u momentu dostavljanja ponuda. Preporuke revizije o unapređenju sustava internih kontrola putem sačinjavanja zapisnika povjerenstava o prijemu opreme (umjesto potpisa jedne osobe) i utvrđivanja potrebnih dokaza za ponuđače u postupku izbora putem konkurentskog zahtjeva koji nisu jasno definirani zakonskim i podzakonskim propisima o javnim nabavama, Ustavni sud je implementirao u nabavama testiranim tijekom završne revizije.

Preporuka: U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola preporučujemo Ustavnom sudu donošenje plana nabava i određivanje kriterija za ocjenu ponuda koji će biti adekvatni predmetu nabave i primjenljivi prigodom kontrole ugovorenih uvjeta.

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Na temelju Instrukcije Ministarstva financija i trezora pripremljen je proračunski zahtjev Ustavnog suda koji je sukladan definiranoj gornjoj granici rashoda iznosio 4.807.440 KM. Sredstva za plaće su planirana na bazi 90 uposlenih. Instrukcijom Ministarstva financija i trezora br. 3 Ustavni sud je obaviješten o povećanju proračuna za očekivano povećanja bruto plaća uslijed usvajanja novog zakona o plaćama i o iznosu odobrenog proračuna od 5.167.219 KM. Donošenjem Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2008. godinu ("Službeni glasnik BiH" broj 17/08 od 29.02. 2008. godine) Ustavnom sudu je odobren proračun od 4.915.232 KM kojim nisu obuhvaćena sredstva iz donacija u iznosu od 216.222 KM, te su tijekom godine Ustavnom sudu na raspolaganju bila sredstva od 5.131.454 KM.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvješća, i 3) sukladnost primjenljivim zakonima i propisima.

Ukupno izvršenje proračuna Ustavnog suda za 2008. godinu (sa doniranim sredstvima) je 4.628.652 KM ili 90 % odobrenog proračuna (tabela 1 u prilogu). Analizom pojedinih pozicija unutar ukupnog proračuna utvrdili smo značajnija odstupanja realiziranog u odnosu na odobreni proračun na bruto plaćama i naknadama koje su, nakon umanjavanja za odobreno prestrukturiranje od 111.000 KM, realizirane sa 90 %. Uočena odstupanja su posljedica fluktuacije uposlenih tijekom godine kao i nemogućnost popunjavanja upražnjenih radnih mjesta odgovarajućim osobljem. Tako je stvarni broj uposlenih u siječnju i veljači bio 87, u listopadu i prosincu 77, dok je 31.12.2008. godine broj uposlenih iznosio 82.

Ustavni sud je Odlukom broj U-6/06 ("Službeni glasnik BiH" broj 40/08 od 19.05.2008.) ukinuo Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na nivou BiH u dijelu koji se odnosi na Ustavni sud, nakon čega su na snazi interne odluke Ustavnog suda kojima se reguliraju plaće i ostala materijalna prava sudaca i ostalih uposlenih. Odlukama o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca kao i uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda donesenim 30.05. 2008. godine, svi uposleni u Ustavnom sudu su stekli pravo na sve naknade (prijevoz, topli obrok), uslijed čega je došlo do povećanja naknada troškova uposlenih koje su u procesu planiranja bazirane na osnovu 42 uposlena koji su tada po aktima Ustavnog suda imali pravo na naknade. Na osnovu zahtjeva Ustavnog suda, Odlukom Ministarstva financija i trezora od 24.12.2008. godine odobreno je prestrukturiranje rashoda u iznosu od 111.000 KM sa pozicije bruto plaća i naknada na pozicije: naknade troškova uposlenih 70.000 KM, ugovorene usluge 7.000 KM i kapitalni izdaci-nabava opreme za opremanja ureda predsjednika Ustavnog suda 34.000 KM.

Mada je prestrukturiranje korišteno sukladno zakonskim propisima koji reguliraju ovu materiju, primijetili smo da je procedura izbora dobavljača za nabavu namještaja pokrenuta prije podnošenja zahtjeva Ustavnog suda za prestrukturiranjem rashoda i odluke o odobravanju istog, ali je ugovor sa izabranim dobavljačem potpisan nakon odobrenog prestrukturiranja.

Preporuka: Neophodno je blagovremeno sagledati sve potrebe za nabavama i sukladno tome pokrenuti odgovarajuće procedure zakonom dozvoljenog prestrukturiranja kako bi se izbjegao rizik od eventualnog stvaranja ugovorenih obaveza prije odobravanja sredstava.



III. KORESPONDENCIJA

Ustavnom sudu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ustavni sud je dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni, Ustavni sud nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo komentare Ustavnog suda i naš odgovor na komentare.

Revizijski tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Aida Selimović, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tablica 1

Ustavni sud BiH

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	4.875.232	-34.000	0	4.841.232	4.379.680	461.552	90
1.	Plaće uposlenih	3.723.716	-111.000		3.612.716	3.269.123	343.593	90
2.	Naknade troškova uposlenih	480.000	70.000		550.000	544.030	5.970	99
3.	Putni troškovi	97.371			97.371	84.471	12.900	87
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	97.371			97.371	93.805	3.566	96
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	126.582			126.582	74.352	52.230	59
6.	Nabava materijala	97.371			97.371	85.246	12.125	88
7.	Izdaci za ust. prijevoza i goriva	38.948			38.948	16.675	22.273	43
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.869			4.869	691	4.178	14
9.	Izdaci za tekuće održavanje	53.944			53.944	51.116	2.828	95
10.	Izdaci za osiguranje	29.211	-22.000		7.211	7.038	173	98
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	125.849	29.000		154.849	153.133	1.716	99
II.	Kapitalni izdaci	40.000	34.000	0	74.000	73.464	536	99
1.	Nabava zemljišta				0		0	
2.	Nabava građevina				0		0	
3.	Nabava opreme	40.000	34.000		74.000	73.464	536	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III.	Programi posebne namjene	0	0	216.222	216.222	175.508	40.714	
1.	Donacija SAD i EC			216.222	216.222	175.508	40.714	
IV.	Ukupan proračun	4.915.232	0	216.222	5.131.454	4.628.652	502.802	90
	Broj uposlenih	90			90	80	10	89

* Sredstva donacije SAD doznačena Ustavnom sudu u svrhu rješavanja spajanja Povjerenstva za ljudska prava sa Ustavnim sudom