



**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 2013. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-491/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	Error! Bookmark not defined.
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2	Kapitalni izdaci	13
7.	Bilanca stanja	13
8.	Javne nabave	14
9.	Ostalo	14
10.	Korespondencija	15
III	PRIVITAK	Error! Bookmark not defined.
	FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	16
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud BiH) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Ustavnog suda BiH s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ustavnog suda BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ustavnog suda BiH je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i učinkovito funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima i planiranje i izvršenje revizije 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 je utemeljen na prosuđivanju 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 interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revijski dokazi dovoljni 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Ustavnog suda BiH tijekom 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 5. Izvješća u kojoj se konstatira da postoji značajan broj odluka Ustavnog suda BiH koje se ne izvršavaju iako su iste konačne i obavezujuće.

Sarajevo, 25.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ustavni sud Bosne i Hercegovine je na temelju 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 prosljedio bilo koji sud u BiH, u pogledu toga je li zakon o čijem važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan s Ustavom BiH, s Europskom konvencijom o ljudskim pravima i temeljnim 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 suda¹ kojim su uređeni organizacija Ustavnog suda, postupak pred Ustavnim sudom i druga pitanja za rad. Istim pravilom 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 je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ustavnog suda BiH za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na procedure javnih nabava i nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije te strateškog plana rada Ustavnog suda BiH. Shodno uočenim slabostima Ustavnog suda BiH su date preporuke a stepen realizacije istih je kako slijedi:

Realizirane preporuke:

Ustavni sud BiH je krajem 2013.godine donio Akcijski plan borbe protiv korupcije s aktivnostima, nositeljima i rokovima za realizaciju planiranih aktivnosti.

Provedene su analize vezano za mogućeg korištenja već zakupljenih linkova od strane institucija BiH koje se nalaze u istoj zgradi u kojoj je smješten i Ustavni sud BiH, iz kojih proizlazi zaključak da Ustavni sud BiH ima vlastiti IT sustav koji funkcionira kao cjelina, a dio te cjeline je i poseban link prema zgradi Vijeća ministara.

Nije uočeno da se zahtjevi u tenderskoj dokumentaciji primjenjuju različito na različite ponuđače.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

Nije bilo promjena kada su izdaci na temelju naknada troškova uposlenih u pitanju u 2013.godini, a u kontekstu prilagođavanja Ustavnog suda BiH promjenama u okruženju.

U proteklom dijelu 2014. godine jedna osoba je umirovljena i nije izvršena kupovina darova pri čemu se akt koji tu mogućnost predviđa nije mijenjao.

Prema dobivenim informacijama u Ustavnom sudu BiH su u tijeku aktivnosti na izradi Strategije razvoja Ustavnog suda BiH za razdoblje 2014.-2016.godine.

¹ Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 60/05, 64/08, 51/09

Nije uočeno pozivanje na određenu marku ili karakteristiku roba kojom bi bila ograničena konkurencija u javnim nabavama. Istina u 2013. godini nije ni bilo nabava s posebno istaknutim detaljima u specifikaciji roba koje se nabavljaju (poput vozila), a koji bi mogli uticali na konkurentnost.

3. Sustav internih kontrola

Ustavni sud BiH je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

Pravilima Ustavnog suda BiH propisano je da o određenim pitanjima u vezi sa financijskim poslovanjem odlučuje predsjednik Ustavnog suda BiH, dok se o značajnijim pitanjima izjašnjava cjelokupni sastav suda na plenarnoj sjednici.

Shodno tome, realizacija materijalnih prava uposlenih u Ustavnom sudu BiH se zasniva na primjeni internih akata Ustavnog suda BiH.

Primjenom navedenih akata uposleni u Ustavnom sudu BiH u određenim slučajevima, kao što su naknade uposlenih (npr. regres za godišnji odmor, naknada za topli obrok), ostvaruju veće naknade u odnosu na uposlene u ostalim institucijama BiH.

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.

Preporuča se Ustavnom sudu BiH da shodno uvjetima u okruženju u kojem djeluje razmatra kontinuirano i potrebu za prilagođavanjem tom istom okruženju kada su u pitanju materijalna prava (naknade troškova) koja ostvaruju uposleni u Ustavnom sudu BiH.

U vezi s provođenjem interne revizije u Ustavnom sudu BiH, informirani smo tijekom revizije da nije bilo zahtjeva, odnosno korespondencije sa CHJ i Odjelom za internu reviziju pri Ministarstvu pravde BiH, koje je nadležno za provođenje interne revizije u Ustavnom sudu BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Ustavni sud BiH ima Predsjednika i tri potpredsjednika. Inače Ustavni sud BiH ima devet sudaca od kojih su po dva suca iz svakog od konstitutivnih naroda u BiH i tri suca stranca koje imenuje Europski sud za ljudska prava u Strazburu.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji je donio sam Ustavni sud BiH i sve promjene u vezi s istim se vrše u okvirima Ustavnog suda BiH bez obveze traženja suglasnosti od drugih institucija.

Ustavni sud BiH ima ukupno 90 uposlenih od ukupno sistematiziranih 110 radnih mjesta. Prema saznanjima do kojih smo došli u Ustavnom sudu BiH se u nastojanju održanja nivoa efikasnosti često pribjegava angažiranju uposlenih koji rade na jednom radnom mjestu na ispomoći drugim referatima koji su periodično preopterećeni.

S tim u vezi možemo konstatirati da je Ustavni sud BiH u prvobitnom zahtjevu za proračunskim sredstvima za 2013. godinu naveo potrebe za dodatnim upošljavanjem 14 osoba međutim tom zahtjevu nije udovoljeno.

U Ustavnom sudu BiH je predviđena mogućnost napredovanja osoba koje se nalaze na poziciji pravnog savjetnika suca na poziciju viši pravni savjetnik suca, a moguće je da se proces odvija i u suprotnom smjeru.

Rukovodstvo nastoji prilikom upućivanja uposlenih na edukaciju odabrati destinacije i događaje čiji su sadržaji u direktnoj vezi sa mogućnošću povećanja kvaliteta rada u Ustavnom sudu BiH.

Ustavni sud BiH svake godine vrši ocjenjivanje uposlenih te se na temelju dobivenih ocjena isplaćuju stimulacije uposlenim. Ista praksa je provedena i u 2013.godini.

Uzimajući u obzir ulogu Ustavnog suda BiH u pravosudnom sustavu BiH smatramo da je upravljanje kadrovima u Ustavnom sudu BiH od iznimne važnosti te shodno tome preporučamo dalje unaprjeđenje sustava upravljanja ljudskim potencijalima.

U vezi s navedenim preporučamo sačinjavanje analize postojećih kadrovskih kapaciteta i potreba za naredno razdoblje, a sukladno srednjoročnim ciljevima razvoja i djelovanja Ustavnog suda BiH.

4. Proračun

Ustavnom sudu BiH je od strane Ministarstva financija i trezora određena gornja granica rashoda proračuna za 2013.godine u iznosu od 4.946.000 KM i 90 izvršitelja i manja je za 1.117.000 KM i 14 izvršitelja u odnosu na zahtjev Ustavnog suda BiH.

Maksimalnom racionalizacijom troškova i odustajanje od pojedinih nužnih aktivnosti te maksimalnog približavanja zahtjeva Ustavnog suda BiH za 2013.godinu definiranoj gornjoj granici rashoda Ustavni sud BiH je podnio zahtjev u iznosu od 5.281.000 KM na bazi 90 izvršitelja.

Proračun je odobren u iznosu 5.257.000 KM. Osim proračunskih sredstva Ustavni sud BiH je imao na raspolaganju i sredstva donacija u iznosu od 186.290 KM tako da su ukupna raspoloživa sredstva Ustavnog suda BiH u 2013.godini bila 5.443.290 KM.

Izvršenje proračuna s 31.12.2013.godine uključujući i donacije iznosi 5.305.946 KM ili 97 %.

Ustavni sud BiH je imao jedno prestrukturiranje rashoda na kraju godine i to sa pozicija: naknada troškova uposlenih u iznosu od 20.000 KM, putnih troškova 10.000 KM, nabave opreme 9.000 KM. Na pozicije: PTT usluge 15.000 KM, energija i komunalne usluge 10.000 KM, ugovorene usluge 5.000 KM, nabava ostalih sredstva u obliku prava. 9.000 KM.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Ustavni sud BiH je nakon dane preporuke Ureda za reviziju institucija BiH u izvješću za 2012.godinu pristupio aktivnostima na izradi Strategije razvoja i rada Ustavnog suda BiH za trogodišnje razdoblje 2014.-2016.godina.

Prema dobivenim informacijama prijedlog Strategije je načinjen i trebao bi biti na dnevnom redu neke od narednih plenarnih sjednica Ustavnog suda BiH.

Plan rada: Plan rada Ustavnog suda BiH za 2013.godinu je načinjen u 2012.godini. Plan je podijeljen na sljedeće točke: osnovna djelatnost–rad na predmetima, međunarodna suradnja, kadrovska popunjenost, izdavačka i normativna djelatnost i web stranica Ustavnog suda BiH, tehnička opremljenost (inf. tehnologije, biblioteka, ustavno-sudska praksa, pisarnica; radni prostor, financijska samostalnost.

Izvješće o radu: Ustavni sud BiH je načinio Izvješće o radu za 2013.godinu koji je usvojen na plenarnoj sjednici održanoj u ožujku 2014.godine.

U izvješću o radu su između ostalog navedene aktivnosti kako slijedi:

Osnovna nadležnost–rad na predmetima: Na početku izvještajnog razdoblja sa 01.01.2013.godine Ustavni sud BiH je imao u radu 8.806 predmeta, od čega je 4 predmeta za ocjenu ustavnosti (premeti sa oznakom „U“) i 8.802 predmeta iz apelacijske nadležnosti Ustavnog suda BiH (predmeti sa oznakom „AP“). U 2013.godini u Ustavni sud BiH je primljeno 5.452 predmeta, od čega 32 predmeta sa oznakom „U“ i 5.420 predmeta sa oznakom „AP“.

Shodno navedenom Ustavni sud BiH je u 2013.godini imao u radu 14.258 predmeta (36 „U“ i 14.222 „AP“ predmeta).

Od navedenog broja Ustavni sud BiH je do 31.12.2013.godine riješio 6.376 predmeta, od čega 23 „U“ i 6.353 „AP“ predmeta. Nakon 31.12.2013.godine u Ustavnom sudu BiH je ostalo u radu 7.882 predmeta (13 „U“ i 7.869 „AP“ predmeta).

Tijekom 2013.godine pred Ustavnim sudom BiH je bilo u radu 175 zahtjeva za preispitivanjem odluka, od čega su 74 zahtjeva prenesena iz ranijih godina, dok je 101 zahtjev primljen u 2013.godini. Od navedenog broja u 2013.godini je riješeno 44 zahtjeva dok je ostalo u radu 131 zahtjev za preispitivanje odluka.

Tijekom 2013.godine primljeno je 190 zahtjeva za izdavanjem privremenih mjera, što je sa prenesenim zahtjevima iz ranijih godina (49) ukupno iznosilo 239. Od navedenog broja riješeno je 107 zahtjeva, od čega je usvojeno 8 zahtjeva. Na dan 31.12.2013.godine ostalo je u radu 132 zahtjeva za izdavanjem privremenih mjera.

U izvještajnom razdoblju Ustavni sud BiH je održao 59 sjednica i to: 21 plenarnu sjednicu, 18 sjednica Vijeća od pet sudaca i 19 sjednica Malog vijeća i jednu javnu raspravu.

Prema Izvješću o radu za 2013.godinu Ustavni sud BiH je donio 15 rješenja o neizvršenju odluka Ustavnog suda BiH, iako su iste konačne i obvezujuće, od čega se 5 odluka odnosi na ocjenu ustavnosti a 10 odluka je iz domena apelacijske nadležnosti Ustavnog suda BiH.

Uvidom u bazu podataka na web stranici Ustavnog suda BiH konstatirano je kako je ukupno izdato 86 rješenja o neizvršenju odluka Ustavnog suda BiH uključujući i 15 rješenja donesenih u 2013.godini.

Prema Pravilima Ustavnog suda BiH u slučaju da Ustavni sud BiH bude obaviješten do određena odluka nije izvršena donosi rješenje kojim se utvrđuje da odluka Ustavnog suda nije izvršena, odnosno može odrediti način izvršenja odluke. Navedeno rješenje dostavlja se nadležnom tužitelju (Tužiteljstvo BiH), odnosno drugom organu nadležnom za izvršenje kojeg odredi Ustavni sud BiH.

Inače prema Kaznenom zakonu BiH² (članak 239.) službena osoba u institucijama Bosne i Hercegovine, institucijama entiteta ili institucijama Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine, koja odbije da izvrši konačnu i izvršnu odluku Ustavnog suda Bosne i Hercegovine, Suda Bosne i Hercegovine ili Doma za ljudska prava, ili sprječava da se takva odluka izvrši, ili na drugi način onemogućava njeno izvršenje, kaznit će se kaznom zatvora od šest mjeseci do pet godina.

Ured za reviziju BiH smatra da je problematika izvršenja odluka Ustavnog suda BiH od ključnog značaja za uspostavu efikasnog pravnog sustava i vladavine prava te će istu uputiti nadležnim institucijama kroz završno izvješće o izvršenju proračuna institucija BiH za 2013.godinu.

Kada je u pitanju *međunarodna suradnja* Ustavni sud BiH je kroz sudjelovanje na međunarodnim konferencijama, stručnim i naučnim skupovima promovirao kao i prethodnih godina, svoju doktrinu, iskustvo i praksu, posebno u domenu vladavine prava, zaštite i promicanja značaja poštivanja ljudskih prava i temeljnih sloboda.

² Službeni glasnik Bosne i Hercegovine” br. 3/03, 32/03, 37/03, 54/04, 61/04, 30/05, 53/06, 55/06, 32/07

Prevenција korupcije

Ustavni sud BiH je shodno preporuci revizije donio Akcijski plan borbe protiv korupcije koji je odobren 31.12.2013.godine. Planom su obuhvaćene mjere i aktivnosti, nositelji aktivnosti i rokovi za njihovo izvršenje.

Tijekom revizije Ustavni sud BiH je u koordinaciji s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije započeo aktivnosti na izradi Plana integriteta i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije.

Preporučamo Ustavnom sudu BiH da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, nastavi započete aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda proračuna³

6.1 Tekući izdaci

- Bruto plaće

Ukupno realizirani iznos za bruto plaće i naknade sa 31.12.2013.godine iznosi 4.002.047 KM.

Ustavni sud BiH je sa 31.12.2013.godine imao 91 uposlenu osobu, a u odobrenom proračunu je odobreno 90 uposlenih. Jedna osoba je naime primljena kao pripravnik na temelju sporazuma sa Federalnim zavodom za upošljavanje i Službom za upošljavanje Kantona Sarajevo prema kojem Zavod vrši refundaciju isplaćenog iznosa od 460 KM na mjesečnom nivou u razdoblju od 12 mjeseci.

Inače tijekom 2013. godine su bila dva upošljavanja na temelju provedenog postupka javnog oglasa (sistematizirana radna mjesta), tri unapređenja (dva na temelju provedene ocjene rada u 2012. godini i jedno internim oglasom), jedna degradacija (na temelju provedene ocjene rada u 2012. godini), dva odlaska u mirovinu i jedan istek ugovora o radu pripravnika.

U Ustavnom sudu BiH se primjenjuje interni akt koji se odnosi na plaće i naknade uposlenih i ne primjenjuje se Zakon o plaćama u institucijama BiH. Nije riješeno pitanje upravnog postupka po članku 53. Zakona o plaćama i naknadama.

Tijekom 2013. godine odobreni su dodaci na plaće na temelju pojedinačnih molbi sukladno članku 89. Pravila Ustavnog suda BiH maksimalno do 30 % osnovne plaće zbog zamjene osobe na porodijskom bolovanju ili obavljanja poslova drugog radnog mjesta

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke⁴ o organizaciji Tajništva Ustavnog suda BiH promijenjen je broj izvršitelja na mjestu Pravni savjetnik suca sa 21 na 24 i broj izvršitelja na mjestu Stručni suradnik sa 12 na 15.

Refundacija bolovanja: Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca Ustavnog suda BiH od 08.06.2011. godine je utvrđeno da uposlenik odnosno sudac ima pravo na naknadu za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) preko 30 dana u

³ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u privitku Izvješća.

⁴ Odluka broj: P-284/09-III od 10. aprila 2013. godine

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 redovito podnosi zahtjeve za refundaciju bolovanja te da se naknada plaće za bolovanje preko 30 (RS) i 42 (FBiH) dana isplaćuje u većem iznosu od utvrđenog iznosa koji se refundira.

Ukupno nenaplaćena potraživanja na temelju refundacije bolovanja preko 30 odnosno 42 dana iznose 5.109 KM i veći dio se odnosi na 2012.godinu.

Preporuča se Ustavnom sudu BiH poduzimanje mjera na naplati potraživanja shodno zakonskim propisima koji regulira navedenu problematiku.

Stimulacije: Na kraju 2013.godine izvršeno je ocjenjivanje uposlenih i na temelju dobivenih ocjena izvršena je i isplata stimulacija uposlenim. Stimulacija je isplaćena u ukupnom iznosu od 42.164 KM.

Iznos stimulacije se kretao od 164 KM do 1.300 KM po uposlenom. Stimulacija je isplaćena za 77 osoba.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2013. godine iznose 656.889 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (181.110 KM), naknade stručnim suradnicima (175.176 KM), regres za godišnji odmor (134.606 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (44.746 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (37.350 KM), otpremnine za odlazak u mirovinu (12.524 KM), naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (11.085 KM).

Naknada za topli obrok: Ukupni izdaci za naknadu za topli obrok u 2013. godini iznose 181.110 KM. Isplata naknade za topli obrok vrši se u iznosu od 10 KM po danu prisustva na poslu, shodno internom aktu Ustavnog suda BiH.

Naknada za topli obrok u institucijama BiH iznosi 6 KM po danu prisustva na poslu.

Preporuča se Ustavnom sudu BiH da, shodno činjenici da navedena naknada predstavlja trošak ishrane tijekom rada, te da svi uposleni u ostalim institucijama koje se financiraju iz proračuna institucija BiH primaju manji iznos navedene naknade, razmotri izmjena internih akata u cilju izjednačavanja navedene naknade sa iznosom iste koje primaju ostali uposleni u institucijama BiH.

Naknade stručnim suradnicima realizirane su u iznosu od 175.176 KM i odnose se na naknade stranim sucima (troje sudaca) u visini od 4.866 KM na mjesečnom nivou sukladno Odluci⁵ o visini naknade za rad međunarodnih sudaca Ustavnog suda BiH.

Regres za godišnji odmor: Ukupno isplaćeni iznos po navedenom temelju iznosi 134.606 KM. Regres je isplaćen u lipnju 2013. godine shodno internom aktu u iznosu od 1.474 KM po uposlenom (70% prosječne plaće u Ustavnom sudu BiH za svibanj 2013. godine).

U ostalim institucijama BiH za uposlene koji imaju koeficijent za isplatu plaće 4.0 i veći regres je iznosio 1 KM, a za sve ostale (s nižim primanjima) 300 KM.

Uzimajući u obzir činjenicu da se navedena naknada tretira kao naknada troškova uposlenih, te činjenicu da već nekoliko godina u ostalim institucijama koje se financiraju iz proračuna institucija BiH uposleni koji imaju koeficijent za obračun plaća veći od 4,0 ne primaju regres za godišnji odmor odnosno isti primaju u iznosu od 1,00 KM, a ostali uposleni u iznosu od 300 KM, preporučamo da se razmotri izmjena

⁵ Odluka Ustavnog suda BiH broj: P-732/08 od 28.11.2008. godine.

internih akata Ustavnog suda BiH u cilju izjednačavanja navedene naknade sa naknadom koju primaju uposleni u ostalim institucijama BiH.

Naknada za prijevoz s posla i na posao: Ukupni izdaci po navedenom temelju iznose 44.746 KM. Naknada za prijevoz se obračunava prema prisustvu na poslu za sve uposlene u Ustavnom sudu BiH na bazi cijene mjesečne karte. Naknada za prijevoz sa posla i na posao se unosi u COIP od strane Ustavnog suda BiH, a ne preko sustava (jedinstvenog šifrnika relacija).

Naknade za pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti iznose 37.350 KM.

Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH (prečišćeni tekst) od 11.04.2012. godine definirano je da u slučaju teške povrede na radu, teške bolesti i invalidnosti 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 obitelji, uposleniku ili članu njegove uže obitelji pripada pravo na novčanu pomoć u visini dvije prosječne neto plaće u Ustavnom sudu BiH iz prethodnog mjeseca.

Otpremnine za odlazak u mirovinu iznose 12.524 KM i odnose se na isplatu otpremnine za dvije osobe koje su ispunile uvjete za starosnu mirovinu, u iznosu od po 3 (tri) neto plaće koje su im isplaćene u prethodna tri mjeseca.

Naknade za korištenje osobnog vozila (s izuzetkom poslovnog putovanja) iznose 11.085 KM. U Ustavnom sudu BiH troje sudaca koristi naknadu za korištenje osobnog vozila za posjetu obitelji koja se obračunava u iznosu od 20 % cijene goriva pomnoženo sa prijednim kilometrima.

Osim navedenog načina posjete obitelji postoje slučajevi gdje se koriste službena vozila Ustavnog suda BiH za prijevoz sudaca do mjesta prebivališta.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci na ime troškova službenih putovanja u 2013.godini iznose 56.091 KM.

Na putne troškove u zemlji se odnosi 6.098 KM, a na troškove u inozemstvu 49.993 KM.

Ukupni izdaci za troškove službenih putovanja u Ustavnom sudu BiH regulirani su odlukama⁶ Ustavnog suda BiH iz 2008.godine odnosno izmjenama i dopunama spomenutih odluka iz veljače odnosno ožujka 2012. godine

Za suce strance prilikom dolaska u Sarajevo radi održavanja sjednica obračunavaju se dnevnice od 90 KM.

Uočeno je na bazi uzorka da uposleni ne postupaju na isti način kada je u pitanju obračun ino dnevnicu službenih putovanja u slučaju kada organizator priznaje troškove smještaja i dnevnicu samo u određene dane boravka na putu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci na temelju telefonskih i poštanskih usluga u 2013.godini iznose 94.081 KM.

⁶ Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca Ustavnog suda BiH broj: P-289/08 od 30.05.2008. godine i Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH broj: P-290/08 od 30.05.2008. godine propisane su naknade troškova službenog putovanja.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca Ustavnog suda BiH od 23.02.2012. godine reguliraju se naknade troškova službenih putovanja sudaca Ustavnog suda.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH od 14.03.2012. godine regulirane su naknade troškova službenih putovanja.

Navedeni izdaci se odnose na poštanske usluge (59.038 KM), fiksne telefone (18.626 KM), mobilne telefone (9.926 KM) i Internet (6.491 KM).

Pravo na korištenje mobilnih telefona u Ustavnom sudu BiH ostvaruje 16 uposlenih: Predsjednik suda (do 350 KM), 8 sudaca, glavni tajnik, pomoćnik glavnog tajnika, šef Kabineta i 3 vozača pojedinačno po 50 KM kupovinom ultra kartice ili preko telefonskih računa.

Za suce strance dopune se ne kupuju mjesečno već se uručuju po prisustvu sjednicama i to za 3 mjeseca unazad.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2013.godini iznose 35.144 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo (20.058 KM), materijal i usluge održavanja vozila (6.465 KM), osiguranje vozila (5.591 KM).

S 31.12.2013. godine Ustavni sud BiH je raspolagao sa 3 vozila. Izvršeno je 13 redovitih servisa ukupne vrijednosti 6.502 KM.

Izdaci za gorivo – dizel (20.058 KM): Okvirni sporazum za nabavu goriva zaključen je s izabranim ponuđačem 04.05.2010.godine na razdoblje od 3 godine. Vrijednost sporazuma je bila 30.498 KM bez PDV-a za 19.500 litara goriva.

Ukupno ostvarene nabave goriva od izabranog dobavljača u razdoblju od svibnja 2010.godine do srpnja 2013.godine iznose 59.577 KM.

Ustavni sud BiH je 12.08.2013. godine zaključio novi ugovor o nabavi goriva s izabranim ponuđačem u vrijednosti 20.515 KM bez PDV-a uz uključeni popust od 3%.

Preporučamo da se vrši kontinuirano praćenje realizacije zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora kada je u pitanju nabava pogonskog goriva kako ne bi došlo do prekoračenja istih.

Materijal i usluge popravki i održavanja vozila (6.465 KM): Izdaci na navedenoj poziciji se odnose na redovito servisiranje vozila Ustavnog suda BiH od strane ovlaštenog serviser. Na bazi uzorka je uočeno da se uz sve dostavljene fakture ne prilažu radni nalozi serviser.

Nužno je osigurati da se uz sve fakture za održavanje vozila dostavljaju i radni nalozi od strane dobavljača.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala su realizirani u iznosu od 55.660 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na ostali administrativni materijal (14.595 KM), kompjuterski materijal (12.081 KM), izdaci za obrasce i papir (10.363 KM).

- **Tekuće održavanje (bez vozila)**

Ukupni izdaci za tekuće održavanje u 2013.godini iznose 44.535 KM. Navedeni izdaci se odnose na materijal i usluge opravki i održavanja zgrada (24.629 KM), materijal i usluge održavanja opreme (9.485 KM), ostali materijal i usluge tekućeg održavanja (10.421 KM).

- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizirani izdaci za ugovorene usluge iznose 55.996 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na troškove reprezentacije (13.248 KM), usluge javnog informiranja i odnosi s

javnošću (7.396 KM), ugovori za privremene i povremene poslove (7.000 KM), izdaci za stručne ispite (5.120 KM).

Usluge reprezentacije (13.248 KM): Služba za zajedničke poslove u 2013. godini ispostavljala je mjesečno fakture Ustavnom sudu BiH za izvršene ugostiteljske usluge uz koje se prilaže specifikacija troškova, a najveći dio izdataka se ostvari za vrijeme sjednica Ustavnog suda BiH.

Iz evidencije nabavljenih i danih darova u Ustavnom sudu BiH može se konstatirati nabava 4 dara ukupne vrijednosti 2.834 KM. Sve kupovine su se izvršile na temelju Odluke o nabavi istih, a odnose se na nabavu dva kućanska aparata ukupne vrijednosti 1.360 KM kao darova Ustavnog suda BiH prilikom odlaska u mirovinu uposlenice (veljača 2013.godine), te darova prilikom posjete Ustavnom sudu BiH delegacija ustavnih sudova susjednih država.

Izdaci za stručne ispite (5.120 KM): Izdaci na navedenoj poziciji se odnose na naknade troškova za polaganje pravosudnih ispita i stručnog upravnog ispita uposlenicima Ustavnog suda BiH. Isplate su vršene putem blagajne na temelju pojedinačnih odluka koje je donijelo Malo vijeće Ustavnog suda. Pojedine odluke iz uzorka se odnose na isplatu naknada za koje su se uposlenici obratili za isplatu naknade u 2011. i 2012.godini.

Ugovori za privremene i povremene poslove (7.000 KM) odnosi se na angažiranje jedne osobe za razdoblje veljača-svibanj te listopad-prosinac u iznosu od 500 KM mjesečno za obavljanje poslova administrativno-pravne obrade predmeta u Odjelu za razmatranje dopustivosti u Uredu registrara u Tajništvu Ustavnog suda BiH. U studenom i prosincu je angažirana još jedna osoba uz mjesečnu naknadu od 1.000 KM radi obavljanja poslova administrativno pravne obrade predmeta u Odjelu za razmatranje dopustivosti u Uredu registrara Ustavnog suda BiH.

U prosincu su angažirane i 3 osobe uz naknadu od po 500 KM za obavljanje poslova pakiranja u arhivske kutije predmeta iz 2007., 2008., i 2009. godine u kojima je Ustavni sud BiH okončao rad i drugih poslova.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci planirani za 2013. godinu iznose 90.000 KM, dok je realizirani iznos sa 31.12.2013.godine 83.033 KM.

Izvršena je nabava namještaja u vrijednosti 29.028 KM, kompjuterske opreme 43.059 KM, ugrađene opreme 2.984 KM i stalnih sredstava u obliku prava 7.963 KM.

Ministarstvo financija i trezora je dalo suglasnost na promjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja u kolovozu 2013. godine gdje je smanjen iznos predviđen za kupovinu namještaja sa 20.000 KM na 16.000 KM, a razlika od 4.000 KM je prenesena na nabavu ugrađene opreme.

7. Bilanca stanja⁷

Ukupna aktiva Ustavnog suda BiH iznosi 613.778 KM, a čine je kratkoročna potraživanja u iznosu od 8.919 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 604.859 KM.

Ukupna pasiva iznosi 1.231.301 KM, a sastoji se od kratkoročnih tekućih obveza u iznosu od 186.277 KM, obveza prema uposlenim 440.157 KM i izvora sredstava 604.859 KM.

⁷ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvješća.

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja na temelju refundacija bolovanja preko 30 odnosno 42 dana i potraživanja za preplaćene poreze i doprinose.

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama, dok se obveze prema uposlenima odnose na obveze za plaću i naknade za mjesec prosinac 2013.godine.

8. Javne nabave

Nakon donošenja proračuna u Ustavnom sudu BiH je načinjen plan nabava u kojim su navedeni predmeti nabava, vrsta postupka, procijenjena vrijednost nabave i vrijeme pokretanja procedure.

Uvidom u izvješće WiSPPA konstatirano je da je Ustavni sud BiH u razdoblju 01.01. - 31.12.2013. godine dodijelio ugovore nakon provedenog otvorenog postupka u vrijednosti od 109.301 KM, putem konkurentskog zahtjeva 140.459 KM i direktnog sporazuma 10.922 KM što sve ukupno iznosi 260.683 KM.

Revizijom pojedinačnih postupaka učene su sljedeće slabosti kako slijedi:

- konstatirano je da pojedinačne Odluke o pokretanju postupka nabave ne sadrže planirani iznos nabave, već samo vrstu postupka i predmet nabave,
- prilikom nabave goriva iako je zaključen ugovor bio u iznosu od 20.515 KM prethodno nije osigurano mišljenje Pravobraniteljstva BiH,
- nabava sitnog potrošnog uredskog materijala je provedena putem konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave te je stoga zbog nedovoljnog broja ponuda postupak ponavljan 3 puta.

Preporuča se dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama kao i do sada usvojena dobra praksa kada su postupci javnih nabava u pitanju.

9. Ostalo

• Donacije

Ustavni sud BiH je u 2013.godini imao na raspolaganju donatorska sredstva odobrena od strane Ministarstva vanjskih poslova Norveške u cilju povećanja tehničkih kapaciteta Ustavnog suda BiH, a radi osiguranja efikasnosti u zaštiti ljudskih prava.

Pismo podrške ujedno predstavlja i ugovor između Ustavnog Suda BiH i Ministarstva vanjskih poslova Norveške zaključen 08.05.2013. godine. Ministarstvo je Ustavnom sudu BiH dodijelilo grant u iznosu od NOK 1.500.000 za implementaciju projekta.

Načelna raspodjela granta će se izvršiti u dvije tranše i to: za 2013.godinu 758.000 NOK (186.290 KM) a za 2014.godinu 742.000 NOK.

Od raspoloživih 186.290 KM u 2013.godini Ustavni sud BiH je realizirao 129.033 KM i to 119.830 KM za nabavu kompjuterske opreme, nabavu licenci 4.888 KM i ugovorene usluge 3.437 KM.

Prema sporazumu s donatorom predviđeno je da se revizorsko izvješće o projektnim obračunima za cjelokupno razdoblje podrške podnosi Ministarstvu najkasnije 3 mjeseca nakon okončanja projekta.

Prilikom revizije provedene procedure nabave kompjuterske opreme (6 LOT-ova) uočene su manje slabosti koje se odnose na način prihvatanja uvjeta vezanog za zahtijevanu radnu memoriju računara koji se nabavljaju, kao i način na koji je od strane povjerenstva prihvaćeno ispunjenje uvjeta vezanog za autorizaciju od strane proizvođača opreme.

Preporuča se da prilikom postojanja nejasnoća po pitanju ponuđene opreme treba tražiti pojašnjenje ponude od strane ponuđača. Također, potrebno je pridržavati se zahtjeva iz tenderske dokumentacije po pitanju autorizacija dobavljača kako se ne bi neki dobavljači stavili u neravnopravan položaj.

10. Korespondencija

Ustavni sud BiH je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na nalaze i preporuke iz izvješća. Objašnjenje dijela komentara koji nisu prihvaćeni (i dijela koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Ustavnog suda BiH uz konačno Izvješće o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Ustavni sud BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.167.000	0	5.167.000	5.093.880	99
Bruto plaće i naknade	4.026.000		4.026.000	4.002.047	99
Naknade troškova uposlenih	677.000	-20.000	657.000	656.889	100
Putni troškovi	70.000	-10.000	60.000	56.091	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	83.000	15.000	98.000	94.081	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	90.000	10.000	100.000	89.618	90
Nabava materijala	58.000	0	58.000	55.660	96
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	0	25.000	22.415	90
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	70.000	0	70.000	52.130	74
Izdaci za osiguranje	12.000	0	12.000	8.953	75
Ugovorene i druge posebne usluge	56.000	5.000	61.000	55.996	92
2. Kapitalni izdaci	90.000	0	90.000	83.033	92
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	90.000	-9.000	81.000	75.070	93
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	9.000	9.000	7.963	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	186.290	186.290	129.033	69
Kraljevina Norveške "Potpora Ustavnom sudu BiH"	0	186.290	186.290	129.033	69
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.257.000	186.290	5.443.290	5.305.946	97

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 12.03.2014.godine

Predsjednica Ustavnog
suda:
Valerija Galić

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Ustavni sud BiH

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.412	8.919	165
Novčana sredstva	0	0	0
Kratkoročna potraživanja	5.412	8.919	165
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	514.960	604.859	117
Stalna sredstva	2.543.665	2.680.559	105
Ispravka vrijednosti	2.028.705	2.075.700	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	0	0	0
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	520.372	613.778	118

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	476.520	626.443	131
Kratkoročne tekuće obveze	52.570	186.277	354
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	423.920	440.157	104
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	31	9	30
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	514.960	604.858	117
Izvori sredstava	514.960	604.858	117
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	991.480	1.231.301	124
------------------------------	----------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 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 nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 12.03. 2014. godine

Predsjednica Ustavnog
suda:
Valerija Galić

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 **Ustavni sud Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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, _____

Predsjednica Ustavnog
suda BiH

Valerija Galić