



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 2013. ГОДИНУ

Број:01/02/03-07-16-1-491/14

Сарајево, јун 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2	Капитални издаци.....	14
7.	Биланс стања	14
8.	Јавне набавке.....	15
9.	Остало	15
10.	Кореспонденција.....	16
III	ПРИЛОГ	17
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	17
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Уставном суду Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд БиХ) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Уставног суда БиХ са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Уставног суда БиХ је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). 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 услед 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 активности, финансијске



трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда БиХ приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Уставног суда БиХ у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 5. Извјештаја у којој се констатује да постоји значајан број одлука Уставног суда БиХ које се не извршавају иако су исте коначне и обавезујуће.

Сарајево, 25.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

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 домета 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 суда¹ којим су уређени организација Уставног суда, поступак пред Уставним судом и друга питања за рад. Истим правилом 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 је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Уставног суда БиХ за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на процедуре јавних набавки и непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције те стратешког плана рада Уставног суда БиХ. Сходно уоченим слабостима Уставном суду БиХ су дате препоруке а степен реализације истих је како слиједи:

Реализоване препоруке:

Уставни суд БиХ је крајем 2013.године донио Акциони план борбе против корупције са активностима, носиоцима и роковима за реализацију планираних активности.

Проведене су анализе везано за могућег кориштења већ закупљених линкова од стране институција БиХ које се налазе у истој згради у којој је смјештен и Уставни суд БиХ, из којих произилази закључак да Уставни суд БиХ има властити ИТ систем који функционише као цјелина а дио те цјелине је и посебан линк према згради Савјета министара.

Није уочено да се захтјеви у тендерској документацији примјењују различито на различите понуђаче.

Препоруке чија је реализација у току:

Није било промјена када су издаци по основу накнада трошкова запослених у питању у 2013.години а у контексту прилагођавања Уставног суда БиХ промјенама у окружењу.

¹ Службени гласник Босне и Херцеговине, број 60/05, 64/08, 51/09

У протеклом дијелу 2014. године једно лице је пензионисано и није извршена куповина поклона при чему се акт који ту могућност предвиђа није мијењао.

Према добијеним информацијама у Уставном суду БиХ су у току активности на изради Стратегије развоја Уставног суда БиХ за период 2014.-2016.године.

Није уочено позивање на одређену марку или карактеристику роба којом би била ограничена конкуренција у јавним набавкама. Истина у 2013. години није ни било набавки са посебно истакнутим детаљима у спецификацији роба које се набављају (попут возила) а који би могли утицати на конкуретност.

3. Систем интерних контрола

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 правилима.

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 цјелокупни састав суда на пленарној сједници.

Сходно томе, реализација материјалних права запослених у Уставном суду БиХ се заснива на примјени интерних аката Уставног суда БиХ.

Примјеном наведених аката запослени у Уставном суду БиХ у одређеним случајевима, као што су накнаде запослених (нпр. регрес за годишњи одмор, накнада за топли оброк), остварују веће накнаде у односу на запослене у осталим институцијама БиХ.

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.

Препоручује се Уставном суду БиХ да сходно условима у окружењу у којем дјелује разматра континуирано и потребу за прилагођавањем том истом окружењу када су у питању материјална права (накнаде трошкова) која остварују запослени у Уставном суду БиХ.

У вези с провођењем интерне ревизије у Уставном суду БиХ, информисани смо током ревизије да није било захтјева, односно кореспонденције са ЦХЈ и Одјелом за интерну ревизију при Министарству правде БиХ, које је надлежно за провођење интерне ревизије у Уставном суду БиХ.

• **Руковођење, организација и људски ресурси**

Уставни суд БиХ има Предсједника и три потпредсједника. Иначе Уставни суд БиХ има девет судија од којих су по два суца из сваког од конститутивних народа у БиХ и три суца странца које именује Европски суд за људска права у Стразбуру.

Правилник о унутрашњој организацији је донио сам Уставни суд БиХ и све промјене у вези с истим се врше у оквирима Уставног суда БиХ без обавезе тражења сагласности од других институција.

Уставни суд БиХ има укупно 90 запослених од укупно систематизованих 110 радних мјеста. Према сазнањима до којих смо дошли у Уставном суду БиХ се у настојању одржања нивоа ефикасности често прибјегава ангажовању запослених који раде на једном радном мјесту на испомоћи другим рефератима који су периодично преоптерећени.

С тим у вези можемо констатовати да је Уставни суд БиХ у првобитном захтјеву за буџетским средствима за 2013.годину навео потребе за додатним запошљавањем 14 лица међутим том захтјеву није удовољено.

У Уставном суду БиХ је предвиђена могућност напредовања лица која се налазе на позицији правног савјетника судије на позицију виши правни савјетник судије а могуће је да се процес одвија и у супротном смјеру.

Руководство настоји приликом упућивања запослених на едукацију одабрати дестинације и догађаје чији су садржаји у директној вези са могућношћу повећања квалитета рада у Уставном суду БиХ.

Уставни суд БиХ сваке године врши оцјењивање запослених те се на основу добијених оцјена исплаћују стимулације запосленим. Иста пракса је проведена и у 2013.години.

Узимајући у обзир улогу Уставног суда БиХ у правосудном систему БиХ сматрамо да је управљање кадровима у Уставном суду БиХ од изнимне важности те сходно томе препоручујемо даље унапјеђење система управљања људским потенцијалима.

У вези с наведеним препоручујемо сачињавање анализе постојећих кадровских капацитета и потреба за наредни период а у складу са средњорочним циљевима развоја и дјеловања Уставног суда БиХ.

4. Буџет

Уставном суду БиХ је од стране Министарства финансија и трезора одређена горња граница расхода буџета за 2013.године у износу од 4.946.000 КМ и 90 извршилаца и мања је за 1.117.000 КМ и 14 извршилаца у односу на захтјев Уставног суда БиХ.

Максималном рационализацијом трошкова и одустајање од поједних неопходних активности те максималног приближавања захтјева Уставног суда БиХ за 2013.годину дефинисаној горњој граници расхода Уставни суд БиХ је поднио захтјев у износу од 5.281.000 КМ на бази 90 извршилаца.

Буџет је одобрен у износу 5.257.000 КМ. Осим буџетских средства Уставни суд БиХ је имао на располагању и средства донација у износу од 186.290 КМ тако да су укупна распожива средства Уставног суда БиХ у 2013.години била 5.443.290 КМ.

Извршење буџета са 31.12.2013.године укључујући и донације износи 5.305.946 КМ или 97 %.

Уставни суд БиХ је имао једно реструктурирање расхода на крају године и то са позиција: накнада трошкова запослених у износу од 20.000 КМ, путних трошкова 10.000 КМ, набавке опреме 9.000 КМ. На позиције: ПТТ услуге 15.000 КМ, енергија и комуналне услуге 10.000 КМ, уговорене услуге 5.000 КМ, набавка осталих средства у облику права. 9.000 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Уставни суд БиХ је након дате препоруке Канцеларије за ревизију институција БиХ у извјештају за 2012.годину приступио активностима на изради Стратегије развоја и рада Уставног суда БиХ за трогодишњи период 2014.-2016.година.

Према добијеним информацијама приједлог Стратегије је сачињен и требао би бити на дневном реду неке од наредних пленарних сједница Уставног суда БиХ.

План рада: План рада Уставног суда БиХ за 2013.годину је сачињен у 2012.години.

План је подијељен на сљедеће тачке: основна дјелатност–рад на предметима, међународна сарадња, кадровска попуњеност, издавачка и нормативна дјелатност и веб страница Уставног суда БиХ, техничка опремељеност (инф. технологије, библиотека, уставно-судска пракса, писарница; радни простор, финансијска самосталност.

Извјештај о раду: Уставни суд БиХ је сачинио Извјештај о раду за 2013.годину који је усвојен на пленарној сједници одржаној у марту 2014.године.

У извјештају о раду су између осталог наведене активности како слиједи:

Основна надлежност–рад на предметима: На почетку извјештајног периода са 01.01.2013.године Уставни суд БиХ је имао у раду 8.806 предмета, од чега је 4 предмета за оцјену уставности (премети са ознаком „У“) и 8.802 предмета из апелационе надлежности Уставног суда БиХ (предмети са ознаком „АП“). У 2013.години у Уставни суд БиХ је примљено 5.452 предмета, од чега 32 предмета са ознаком „У“ и 5.420 предмета са ознаком „АП“.

Сходно наведеном Уставни суд БиХ је у 2013.години имао у раду 14.258 предмета (36 „У“ и 14.222 „АП“ предмета).

Од наведеног броја Уставни суд БиХ је до 31.12.2013.године ријешио 6.376 предмета, од чега 23 „У“ и 6.353 „АП“ предмета. Након 31.12.2013.године у Уставном суду БиХ је остало у раду 7.882 предмета (13 „У“ и 7.869 „АП“ предмета).

Током 2013.године пред Уставним судом БиХ је било у раду 175 захтјева за преиспитивањем одлука, од чега су 74 захтјева пренесена из ранијих година, док је 101 захтјев примљен у 2013.години. Од наведеног броја у 2013.години је ријешено 44 захтјева док је остало у раду 131 захтјев за преиспитивање одлука.

Током 2013.године примљено је 190 захтјева за издавањем привремених мјера, што је са пренесеним захтјевима из ранијих година (49) укупно износило 239. Од наведеног броја ријешено је 107 захтјева, од чега је усвојено 8 захтјева. На дан 31.12.2013.године остало је у раду 132 захтјева за издавањем привремених мјера.

У извјештајном периоду Уставни суд БиХ је одржао 59 сједница и то: 21 пленарну сједницу, 18 сједница Савјета од пет судца и 19 сједница Малог савјета и једну јавну расправу.

Према Извјештају о раду за 2013.годину Уставни суд БиХ је донио 15 рјешења о неизвршењу одлука Уставног суда БиХ, иако су исте коначне и обавезујуће, од чега се 5 одлука односи на оцјену уставности а 10 одлука је из домена апелационе надлежности Уставног суда БиХ.

Увидом у базу података на веб страници Уставног суда БиХ констатовано је како је укупно издато 86 рјешења о неизвршењу одлука Уставног суда БиХ укључујући и 15 рјешења донесених у 2013.години.

Према Правилима Уставног суда БиХ у случају да Уставни суд БиХ буде обавијештен до одређена одлука није извршена доноси рјешење којим се утврђује да одлука Уставног суда није извршена, односно може одредити начин извршења одлуке. Наведено

рјешење доставља се надлежном тужиоцу (Тужилаштво БиХ), односно другом органу надлежном за извршење којег одреди Уставни суд БиХ.

Иначе према Кривичном закону БиХ² (члан 239.) службена особа у институцијама Босне и Херцеговине, институцијама ентитета или институцијама Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине, која одбије да изврши коначну и извршну одлуку Уставног суда Босне и Херцеговине, Суда Босне и Херцеговине или Дома за људска права, или спрјечава да се таква одлука изврши, или на други начин онемогућава њено извршење, казнит ће се казном затвора од шест мјесеци до пет година.

Канцеларија за ревизију БиХ сматра да је проблематика извршења одлука Уставног суда БиХ од кључног значаја за успоставу ефикасног правног система и владавине права те ће исту упутити надлежним институцијама кроз завршни извјештај о извршењу буџета институција БиХ за 2013. годину.

Када је у питању међународна сарадња Уставни суд БиХ је кроз учешће на међународним конференцијама, стручним и научним скуповима промовисао као и претходних година, своју доктрину, искуство и праксу, посебно у сегменту владавине права, заштите и унапријеђења значаја поштивања људских права и основних слобода.

Превенција корупције

Уставни суд БиХ је сходно препоруци ревизије донио Акциони план борбе против корупције који је одобрен 31.12.2013. године. Планом су обухваћене мјере и активности, носиоци активности и рокови за њихово извршење.

У току ревизије Уставни суд БиХ је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције започео активности на изради Плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције.

Препоручујемо Уставном суду БиХ да с циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, настави започете активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета³

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно реализовани износ за бруто плате и накнаде са 31.12.2013. године износи 4.002.047 КМ.

Уставни суд БиХ је са 31.12.2013. године имао 91 запослено лице а у одобреном буџету је одобрено 90 запослених. Једно лице је наиме примљено као приправник на основу споразума са Федералним заводом за запошљавање и Службом за запошљавање Кантона Сарајево према којем Завод врши рефундацију исплаћеног износа од 460 КМ на мјесечном нивоу у периоду од 12 мјесеци.

² Службени гласник Босне и Херцеговине" бр. 3/03, 32/03, 37/03, 54/04, 61/04, 30/05, 53/06, 55/06, 32/07

³ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Иначе у току 2013. године су била два запошљавања по основу проведеног поступка јавног огласа (систематизована радна мјеста), три унапређења (два по основи проведене оцјене рада у 2012. години и једно интерним огласом), једна деградација (по основу проведене оцјене рада у 2012. години), два одласка у пензију и један истек уговора о раду приправника.

У Уставном суду БиХ се примјењује интерни акт који се односи на плате и накнаде запослених и не примјењује се Закон о платама у институцијама БиХ. Није ријешено питање управног поступка по члану 53. Закона о платама и накнадама.

У току 2013. године одобрени су додаци на плате на основу појединачних молби у складу са чланом 89. Правила Уставног суда БиХ максимално до 30 % основне плате због замјене лица на породичском боловању или обављања послова другог радног мјеста.

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке⁴ о организацији Секретаријата Уставног суда БиХ промијењен је број извршилаца на мјесту Правни савјетник суца са 21 на 24 и број извршилаца на мјесту Стручни сарадник са 12 на 15.

Рефундација боловања: Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ и Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима председника и судија Уставног суда БиХ од 08.06.2011. године 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 редовно подноси захтјеве за рефундацију боловања те да се накнада плате за боловање преко 30 (РС) и 42 (ФБиХ) дана исплаћује у већем износу од утврђеног износа који се рефундира.

Укупно ненаплаћена потраживања по основу рефундације боловања преко 30 односно 42 дана износе 5.109 КМ и већи дио се односи на 2012. годину.

Препоручује се Уставном суду БиХ предузимање мјера на наплати потраживања сходно законским прописима који регулишу наведену проблематику.

Стимулације: На крају 2013. године извршено је оцјењивање запослених и на основу добијених оцјена извршена је и исплата стимулација запосленим. Стимулација је исплаћена у укупном износу од 42.164 КМ.

Износ стимулације се кретао од 164 КМ до 1.300 КМ по запослном. Стимулација је исплаћена за 77 лица.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 656.889 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк (181.110 КМ), накнаде стручним сарадницима (175.176 КМ), регрес за годишњи одмор (134.606 КМ), накнаде за пријевоз с посла и на посао (44.746 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (37.350 КМ), отпремнине за одласак у пензију (12.524 КМ), накнада за кориштење приватног аутомобила у службене сврхе (11.085 КМ).

⁴ Одлука број: П-284/09-III од 10. априла 2013. године

Накнада за топли оброк: Укупни издаци за накнаду за топли оброк у 2013. години износе 181.110 КМ. Исплата накнаде за топли оброк врши се у износу од 10 КМ по дану присуства на послу, сходно интерном акту Уставног суда БиХ.

Накнада за топли оброк у институцијама БиХ износи 6 КМ по дану присуства на послу.

Препоручује се Уставном суду БиХ да, сходно чињеници да наведена накнада представља трошак исхране током рада, те да сви запослени у осталим институцијама које се финансирају из буџета институција БиХ примају мањи износ наведене накнаде, размотри измјена интерних аката у циљу изједначавања наведене накнаде са износом исте коју примају остали запослени у институцијама БиХ.

Накнаде стручним сарадницима реализоване су у износу од 175.176 КМ и односе се на накнаде страним судијама (троје судија) у висини од 4.866 КМ на мјесечном нивоу у складу са Одлуком⁵ о висини накнаде за рад међународних судија Уставног суда БиХ.

Регрес за годишњи одмор: Укупно исплаћени износ по наведеном основу износи 134.606 КМ. Регрес је исплаћен у јуну 2013. године сходно интерном акту у износу од 1.474 КМ по запосленом (70% просјечне плате у Уставном суду БиХ за мај 2013. године). У осталим институцијама БиХ за запослене који имају коефицијент за исплату плате 4.0 и већи регрес је износио 1 КМ, а за све остале (с нижим примањима) 300 КМ.

Узимајући у обзир чињеницу да се наведена накнада третира као накнада трошкова запослених, те чињеницу да већ неколико година у осталим институцијама које се финансирају из буџета институција БиХ запослени који имају коефицијент за обрачун плата већи од 4,0 не примају регрес за годишњи одмор односно исти примају у износу од 1,00 КМ, а остали запослени у износу од 300 КМ, препоручујемо да се размотри измјена интерних аката Уставног суда БиХ у циљу изједначавања наведене накнаде са накнадом коју примају запослени у осталим институцијама БиХ.

Накнада за превоз с посла и на посао: Укупни издаци по наведеном основу износе 44.746 КМ. Накнада за превоз се обрачунава према присуству на послу за све запослене у Уставном суду БиХ на бази цијене мјесечне карте. Накнада за превоз са посла и на посао се уноси у ЦОИП од стране Уставног суда БиХ, а не преко система (јединственог шифрарника релација).

Накнаде за помоћ у случају смрти или теже болести износе 37.350 КМ.

Одлуком о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ (пречишћени текст) од 11.04.2012. године дефинисано је да у случају тешке повреде на раду, тешке болести и инвалидности 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 његове уже породице припада право на новчану помоћ у висини двије просјечне нето плате у Уставном суду БиХ из претходног мјесеца.

Отпремнине за одлазак у мировину износе 12.524 КМ и односе се на исплату отпремнине за двије особе које су испуниле услове за старосну пензију, у износу од по 3 (три) нето плате које су им исплаћене у претходна три мјесеца.

⁵ Одлука Уставног суда БиХ број: П-732/08 од 28.11.2008. године.

Накнаде за кориштење особног возила (са изузетком пословног путовања) износе 11.085 КМ. У Уставном суду БиХ троје судца користи накнаду за кориштење особног возила за посјету породици која се обрачунава у износу од 20 % цијене горива помножено са пређеним километрима.

Осим наведеног начина посјете породици постоје случајеви гдје се користе службена возила Уставног суда БиХ за превоз судија до мјеста пребивалишта.

- **Путни трошкови**

Укупни издаци на име трошкова службених путовања у 2013.години износе 56.091 КМ. На путне трошкове у земљи се односи 6.098 КМ а на трошкове у иностранству 49.993 КМ.

Укупни издаци за трошкове службених путовања у Уставном суду БиХ регулисани су одлукама⁶ Уставног суда БиХ из 2008.године односно измјенама и допунама поменутих одлука из фебруара односно марта 2012. године

За судије странце приликом доласка у Сарајево ради одржавања сједница обрачунавају се дневнице од 90 КМ.

Уочено је на бази узорка да запослени не поступају на исти начин када је у питању обрачун ино дневница службених путовања у случају када организатор признаје трошкове смјештаја и дневница само у одређене дане боравка на путу.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупни издаци по основу телефонских и поштанских услуга у 2013.години износе 94.081 КМ.

Наведени издаци се односе на поштанске услуге (59.038 КМ), фиксне телефоне (18.626 КМ), мобилне телефоне (9.926 КМ) и Интернет (6.491 КМ).

Право на кориштење мобилних телефона у Уставном суду БиХ остварује 16 запослених: Предсједник суда (до 350 КМ) , 8 судија, генерални секретар, помоћник генералног секретара, шеф Кабинета и 3 возача појединачно по 50 КМ куповином ултра картице или преко телефонских рачуна.

За судије странце допуне се не купују мјесечно већ се уручују по присуству сједницама и то за 3 мјесеца уназад.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила у 2013.години износе 35.144 КМ. Најзначајнији издаци се односе на гориво (20.058 КМ), материјал и услуге одржавања возила (6.465 КМ), осигурање возила (5.591 КМ).

Са 31.12.2013. године Уставни суд БиХ је располагао са 3 возила. Извршено је 13 редовних сервиса укупне вриједности 6.502 КМ.

⁶ Одлуке о накнадама и другим материјалним правима предсједника и судија Уставног суда БиХ број: П-289/08 од 30.05.2008. године и Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ број: П-290/08 од 30.05.2008. године прописане су накнаде трошкова службеног путовања.

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима предсједника и судија Уставног суда БиХ од 23.02.2012. године регулишу се накнаде трошкова службених путовања судија Уставног суда.

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ од 14.03.2012. године регулисане су накнаде трошкова службених путовања.

Издаци за гориво – дизел (20.058 KM): Оквирни споразум за набавку горива закључен је са изабраним понуђачем 04.05.2010.године на период од 3 године. Вриједност споразума је била 30.498 KM без ПДВ-а за 19.500 литара горива.

Укупно остварене набавке горива од изабраног добављача у периоду од маја 2010.године до јула 2013.године износе 59.577 KM.

Уставни суд БиХ је 12.08.2013. године закључио нови уговор о набавци горива са изабраним понуђачем у вриједности 20.515 KM без ПДВ-а уз укључени попуст од 3%.

Препоручујемо да се врши континуирано праћење реализације закључених оквирних споразума и уговора када је у питању набавка погонског горива како не би дошло до прекорачења истих.

Материјал и услуге поправки и одржавања возила (6.465 KM): Издаци на наведеној позицији се односе на редовно сервисирање возила Уставног суда БиХ од стране овлаштеног сервисера.

На бази узорка је уочено да се уз све достављене фактуре не прилажу радни налози сервисера.

Неопходно је обезбиједити да се уз све фактуре за одржавање возила достављају и радни налози од стране добављача.

- **Набавка материјала**

Укупни издаци за набавку материјала су реализовани у износу од 55.660 KM.

Најзначајнији издаци се односе на остали административни материјал (14.595 KM), компјутерски материјал (12.081 KM), идаци за обрасце и папир (10.363 KM).

- **Текуће одржавање (без возила)**

Укупни издаци за текуће одржавање у 2013.години износе 44.535 KM. Наведени издаци се односе на материјал и услуге оправки и одржавања зграда (24.629 KM), материјал и услуге одржавања опреме (9.485 KM), остали материјал и услуге текућег одржавања (10.421 KM).

- **Уговорене услуге**

Укупно реализовани издаци за уговорене услуге износе 55.996 KM. Најзначајнији издаци се односе на трошкове репрезентације (13.248 KM), услуге јавног информисања и односи с јавношћу (7.396 KM), уговори за привремене и повремене послове (7.000 KM), издаци за стручне испите (5.120 KM).

Услуге репрезентације (13.248 KM): Служба за заједничке послове у 2013. години испостављала је мјесечно фактуре Уставном суду БиХ за извршене угоститељске услуге уз које се прилаже спецификација трошкова а највећи дио издатака се оствари за вријеме сједница Уставног суда БиХ.

Из евиденције набављених и датих поклона у Уставном суду БиХ може се констатовати набавка 4 поклона укупне вриједности 2.834 KM. Све куповине су се извршиле на основу Одлуке о набавци истих, а односе се на набавку два кућанска апарата укупне вриједности 1.360 KM као поклона Уставног суда БиХ приликом одласка у пензију запосленице (фебруар 2013.године), те поклона приликом посјете Уставном суду БиХ делегација уставних судова сусједних држава.

Издаци за стручне испите (5.120 KM): Издаци на наведеној позицији се односе на накнаде трошкова за полагање правосудних испита и стручног управног испита запосленицима Уставног суда БиХ. Исплате су вршене путем благајне на основу појединачних одлука које је донио Мали савјет Уставног суда. Поједине одлуке из узорка се односе на исплату накнада за које су се запосленици обратили за исплату накнаде у 2011. и 2012. години.

Уговори за привремене и повремене послове (7.000 KM) односи се на ангажовање једне особе за период фебруар-мај те октобар-децембар у износу од 500 KM мјесечно за обављање послова административно-правне обраде предмета у Сектору за разматрање допустивости у Уреду регистрара у Секретаријату Уставног суда БиХ. У новембру и децембру је ангажована још једна особа уз мјесечну накнаду од 1.000 KM ради обављања послова административно правне обраде предмета у Сектору за разматрање допустивости у Сектору регистрара Уставног суда БиХ. У децембру су ангажована и 3 лица уз накнаду од по 500 KM за обављање послова пакирања у архивске кутије предмета из 2007., 2008., и 2009. године у којима је Уставни суд БиХ окончао рад и других послова.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци планирани за 2013. годину износе 90.000 KM, док је реализовани износ са 31.12.2013.године 83.033 KM.

Извршена је набавка намјештаја у вриједности 29.028 KM, компјутерске опреме 43.059 KM, уграђене опреме 2.984 KM и сталних средстава у облику права 7.963 KM.

Министарство финансија и трезора је дало сагласност на промјену намјенске структуре капиталних улагања у августу 2013. године гдје је смањен износ предвиђен за куповину намјештаја са 20.000 KM на 16.000 KM, а разлика од 4.000 KM је пренешена на набавку уграђене опреме.

7. Биланс стања⁷

Укупна актива Уставног суда БиХ износи 613.778 KM а чине је краткорочна потраживања у износу од 8.919 KM и неотписана вриједност сталних средстава 604.859 KM.

Укупна пасива износи 1.231.301 KM а састоји се од краткорочних текућих обавеза у износу од 186.277 KM, обавеза према запосленим 440.157 KM и извора средстава 604.859 KM.

Краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу рефундација боловања преко 30 односно 42 дана и потраживања за преплаћене порезе и доприносе.

Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима и физичким лицима, док се обавезе према запосленима односе на обавезе за плату и накнаде за мјесец децембар 2013.године.

⁷ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Након доношења буџета у Уставном суду БиХ је сачињен план набавки у којим су наведени предмети набавки, врста поступка, процјењена вриједност набавке и вријеме покретања процедуре.

Увидом у извјештај ВиСППА констатовано је да је Уставни суд БиХ у периоду 01.01. - 31.12.2013. године додијелио уговоре наконведеног отвореног поступка у вриједности од 109.301 КМ, путем конкурентског захтјева 140.459 КМ и директног споразума 10.922 КМ што све укупно износи 260.683 КМ.

Ревизијом појединачних поступака учене су слједеће слабости како слиједи:

- констатовано је да појединачне Одлуке о покретању поступка набавке не садрже планирани износ набавке, већ само врсту поступка и предмет набавке,
- приликом набавке горива иако је закључени уговор био у износу од 20.515 КМ претходно није обезбијеђено мишљење Правобранилаштва БиХ,
- набавка ситног потрошног канцеларијског материјала је проведена путем конкурентског захтјева без додатне објаве те је стога због недовољног броја понуда поступак понављан 3 пута.

Препоручује се досљедна примјена Закона о јавним набавкама као и до сада усвојена добра пракса када су поступци јавних набавки у питању.

9. Остало

• Донације

Уставни суд БиХ је у 2013.години имао на располагању донаторска средства одобрена од стране Министарства спољних послова Норвешке у циљу повећања техничких капацитета Уставног суда БиХ а ради обезбјеђења ефикасности у заштити људских права.

Писмо подршке уједно представља и уговор између Уставног Суда БиХ и Министарства спољних послова Норвешке закључен 08.05.2013. године. Министарство је Уставном суду БиХ додјелило грант у износу од НОК 1.500.000 за имплементацију пројекта.

Начелна расподела гранта ће се извршити у двије транше и то: за 2013.годину 758.000 НОК (186.290 КМ) а за 2014.годину 742.000 НОК.

Од расположивих 186.290 КМ у 2013.години Уставни суд БиХ је реализовао 129.033 КМ и то 119.830 КМ за набавку компјутерске опреме, набавку лиценци 4.888 КМ и уговорене услуге 3.437 КМ.

Према споразуму са донатором предвиђено је да се ревизорски извјештај о пројектним обрачунима за цјелокупни период подршке подноси Министарству најкасније 3 мјесеца након окончања пројекта.

Приликом ревизије проведене процедуре набавке компјутерске опреме (6 ЛОТ-ова) уочене су мање слабости које се односе на начин прихватања услова везаног за захтијевану радну меморију рачунара који се набављају, као и начин на који је од стране комисије прихваћено испуњење услова везаног за ауторизацију од стране произвођача опреме.

Препоручује се да приликом постојања нејасноћа по питању понуђене опреме треба тражити појашњење понуде од стране понуђача. Такође, потребно је придржавати се захтјева из тендерске документације по питању ауторизација добављача како се не би неки добављачи ставили у неравноправан положај.

10. Кореспонденција

Уставни суд БиХ је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима су, у највећем дијелу, наведена образложења на налазе и препоруке из извјештаја. Објашњење дијела коментара који нису прихваћени (и дијела који су прихваћени) дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Уставног суда БиХ уз коначан Извјештај о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни ревизор

Нерман Велић, помоћни ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода прорачуна за 2013. годину

Назив институције: Уставни суд БиХ

Табела

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5.167.000	0	5.167.000	5.093.880	99
Бруто плате и накнаде	4.026.000		4.026.000	4.002.047	99
Накнаде трошкова запослених	677.000	-20.000	657.000	656.889	100
Путни трошкови	70.000	-10.000	60.000	56.091	93
Издаци телефонских и пошт.услуга	83.000	15.000	98.000	94.081	96
Издаци за енергију и ком. услуге	90.000	10.000	100.000	89.618	90
Набавка материјала	58.000	0	58.000	55.660	96
Издаци за усл. пријеза и горива	25.000	0	25.000	22.415	90
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	0
Издаци за текуће одржавање	70.000	0	70.000	52.130	74
Издаци за осигурање	12.000	0	12.000	8.953	75
Уговорене и друге посебне услуге	56.000	5.000	61.000	55.996	92
2. Капитални издаци	90.000	0	90.000	83.033	92
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	90.000	-9.000	81.000	75.070	93
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Набавка сталних средстава у облику права	0	9.000	9.000	7.963	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	186.290	186.290	129.033	69
Краљевина Норвешке "Потпораа Уставном суду БИХ"	0	186.290	186.290	129.033	69
Укупно (1+2+3+4+5)	5.257.000	186.290	5.443.290	5.305.946	97

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном прорачуну по закону тако што:

вишегодишње капитале издатке одобрене у прорачуну за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
вишегодишње капитале издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у прорачуну за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван прорачуна за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода прорачуна по економским категоријама одобрило дана
12.03.2014.године

Предсједница
Уставног суда:
Валерија Галић

Биланца стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Уставни суд БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.412	8.919	165
Новчана средства	0	0	0
Краткорочна потраживања	5.412	8.919	165
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	514.960	604.859	117
Стална средства	2.543.665	2.680.559	105
Исправка вриједности	2.028.705	2.075.700	102
Неотписана вриједност сталних средстава	0	0	0
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	520.372	613.778	118

3. Краткорочне обвезе и разграничења	476.520	626.443	131
Краткорочне текуће обвезе	52.570	186.277	354
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обвезе према запосленима	423.920	440.157	104
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	31	9	30
4. Дугорочне обвезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обвезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	514.960	604.858	117
Извори средстава	514.960	604.858	117
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	991.480	1.231.301	124
------------------------------	----------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланца стања прорачунских корисника **неће бити уравнотежена** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланца стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Прорачуна институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежена.

Руководство је Биланцу стања одобрило дана 12.03. 2014. године

Предсједница Уставног
суда:
Валерија Галић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизијских институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјешћа сугласно мјеродавном оквиру финансијског извјешћивања, те да је одобрило финансијска извјешћа.

Руководство **Уставни суд Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд БиХ) дужно је обезбједити да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилнику о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обвеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим напутцима, појашњењима 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 Уставног суда БиХ.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају 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 подузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, _____

Предсједница Уставног
суда БиХ

Валерија Галић

