



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 2014. ГОДИНУ

Број:01/02/03-07-16-1-604/15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	4
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
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 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 плаћама 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: Уставном суду БиХ) за годину која се завршава 31. децембра 2014. 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 2014. 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, 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 услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Уставног суда БиХ је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године осигурало 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 (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре 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.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше 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 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 6.1. Текући издаци, гдје је презентирана реализација издатака на позицији Накнаде трошкова запослених (регрес за годишњи одмор, топли оброк) и указана потреба њиховог преиспитивања како би висине истих биле примјерене општој економско-социјалној ситуацији у окружењу у којем дјелује Уставни суд БиХ,
- 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, 07.07.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Уставни суд БиХ 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 апелациону надлежност у питањима која су садржана у Уставу БиХ када она постану предмет спора због пресуде било којег суда у БиХ као и надлежност у питањима која му је прослиједио било који суд у БиХ, у погледу тога да ли је закон о чијем важењу његова одлука овиси, компатибилан са Уставом БиХ, са Европском конвенцијом о људским правима и основним слободама и њеним протоколима, или са законима БиХ или у погледу постојања или домаћаја неког другог правила међународног јавног права које је битно за одлуку суда.

Уставни суд БиХ се састоји од девет чланова који се бирају по процедури предвиђеној Уставом Босне и Херцеговине с тим да три члана не могу бити држављани Босне и Херцеговине или било које сусједне државе. Одлуке Уставног суда су коначне и обавезујуће.

У складу са Уставом БиХ Уставни суд БиХ је усвојио Правила Уставног 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 2013. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на неизвршавање одлука Уставног суда БиХ.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Уставни суд БиХ је донио План интегритета на основу Стратегији борбе против корупције која је усвојена од стране Савјета министара за период 2011.-2014. година.

Врши се континуирано праћење реализације закључених уговора када је у питању набавка горива.

¹ Правила Уставног суда Босне и Херцеговине – Пречишћени текст („Службени гласник БиХ“ број 94/14)

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Констатовано је да је Уставни суд БиХ успио наплатити потраживања по основу рефундација боловања из претходног периода али с обзиром на преостали износ потраживања из 2014. године сматрамо да је потребно континуирано наставити са наплатом истих.

Узимајући у обзир уочене недостатке при provedби процедура јавних набавки у 2013. години констатовано је да претходно уочени недостаци нису понављани у 2014. години али су уочени мањи недостаци друге врсте.

Није уочено постојање нејасноћа по питању понуђене опреме у набавкама извршеним у 2014. године да би комисија за набавке била у прилици да тражи додатна појашњења, а присутност специфичности око ауторизације при набавци опреме је било присутно и код набавки у 2014. години гдје се комисија одређивала да ли да прихвати или не презентирани доказе о ауторизацији.

- **Нереализоване препоруке**

Уставни суд БиХ није у 2014. години а ни у протеклом дијелу 2015. године (вријеме вршења ревизије) вршио измјене интерних аката у циљу усклађивања висине накнада трошкова запослених са висином истоврсних накнада запослених у институцијама БиХ које се финансирају из буџета институција БиХ.

У вези с наведеним тиму за ревизију је презентирана Одлука о неприступању измјени интерних аката Уставног суда БиХ донесена на сједници одржаној 23.01.2015. године према којој Уставни суд БиХ не прихваћа предложене приједлоге интерних аката којим би се исти ускладили са донесеним актима Савјета министара а у вези са остваривањем права на ино дневнице, средства репрезентације, мобилне и фиксне телефоне, а основ за доношење такве одлуке је била независност Уставног суда БиХ која је гарантована Уставом БиХ.

У вези са датом препоруком о потреби унапрјеђења управљања људским потенцијалима те сходно томе потреби сачињавања анализе потреба за кадровима у складу са средњорочним циљевима развоја и дјеловања Уставног суда БиХ нисмо се увјерили да такве анализе постоје.

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, о значајнијим питањима изјашњава се Уставни суд БиХ на сједницама Малог савјета или Великог савјета док се нека питања у вези са финансијским пословањем и организацијом због свог значаја разматрају на Пленарним сједницама.

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.

Канцеларија за ревизију је кроз ревизијске активности увијек истицао независност Уставног суда БиХ.

Настојање Канцеларије за ревизију кроз обављање ревизијског процеса у Уставном суду БиХ је увијек било засновано на потреби рационалног приступа трошењу јавних средстава, јавној одговорности, потрошњи примјереној економско-социјалној ситуацији и могућностима државе и друштва у цјелини, те је у том контексту сугерисано Уставном суду БиХ да размотри кретања у окружењу и да сходно својој независности подузме мјере у циљу прилагођавања окружењу којем и географски и суштински припада.

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. Уставни суд БиХ се састоји од девет чланова. Четири члана бира Представнички дом Парламента ФБиХ, а два члана Народна скупштина РС. Преостала три члана бира предсједник Европског суда за људска права након консултације са Предсједништвом БиХ.

Према Правилима Уставног суда БиХ Уставни суд одлучује у сједницама. Сједнице Уставног суда БиХ су Пленарна сједница, сједница Великог савјета и сједница Малог савјета.

Пленарну сједницу чине све судије Уставног суда БиХ. Велики савјет чине судије које су изабрали надлежни законодавни органи ентитета. Мали савјет састоји се од предсједника Уставног суда и два потпредсједника из реда судија које су изабрали надлежни законодавни органи ентитета. Малим савјетом предсједава предсједник Уставног суда БиХ.

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.

У 2014. години Уставни суд БиХ је поднио захтјев за додатним запошљавањем (попуна четири радна мјеста) које би било реализовано из буџетске резерве. Позитиван став у вези са датим захтјевом је дало Министарство финансија и трезора у августу мјесецу 2014. године а приједлог Савјету министара Уставни суд БиХ је прослиједио почетком септембра 2014. године. Савјет министара на 115. сједници одржаној 18.12.2014. године није постигао консензус о Приједлогу одлуке о одобравању средстава из текуће буџетске резерве Уставном суду БиХ тако да наведено додатно запошљавање није реализовано.

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.

У 2014. години је извршено унапјеђење неколико лица након извршене промјене систематизације радних мјеста, а било је и деградирања запослених. Уставни суд БиХ је сходно досадашњој пракси и у 2014. години вршио оцјењивање запослених с тим да није вршена исплата стимулација запосленим на основу добијених оцјена.

4. Буџет

Буџетски захтјев за 2014. годину је износио 5.988.400 КМ на бази од 90 запослених. Буџет је одобрен у износу од 5.331.000 КМ с тим да расходи финансирани из буџетских средства износе 5.148.000 КМ а планирани расходи из средства донација су износили 183.000 КМ.

У 2014.години извршена је уплата донације од Министарства вањских послова Краљевине Норвешке у износу од 171.885 КМ (планирано 183.000 КМ).

Осим тога у 2014.години из средстава донација Уставном суду БиХ су била на располагању и неутрошена средства из 2013.године у износу од 57.257 КМ.

Законом о измјенама и допунама Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза за 2014.годину извршен је ребаланс буџета према којем ребалансирани буџет Уставног суда БиХ износи 5.096.000 КМ (умањење за 52.000 КМ).

Узимајући у обзир наведено Уставни суд БиХ је у 2014.години имао на располагању средства у износу од 5.325.142 КМ, и то за расходе финансиране из буџетских средстава 5.096.000 КМ а 229.142 КМ из донаторских средстава.

Укупно извршење буџета Уставног суда БиХ са 31.12.2014.године износи 5.103.710 КМ или 96 %, при чему је извршење буџета из непосредне потрошње 5.034.041 КМ или 99 %, а из донираних средства 69.668 КМ или 30 %.

Уставни суд БиХ је провео једно реструктурисање расхода и то на основу одлуке Министарства финансија и трезора од 27.11.2014.године. Поменуто реструктурисање расхода је извршено на терет позиција: накнаде трошкова запослених (40.000 КМ), издатака за услуге превоза и горива (1.000 КМ), издатака за осигурање и трошкове платног промета (1.500 КМ), набавке сталних средстава у облику права (14.300 КМ) а у корист сљедећих позиција: путни трошкови (9.000 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (27.000 КМ), издатака за енергију и комуналне услуге (2.000 КМ), уговорене и друге посебне услуге (13.500 КМ) и набавку опреме (5.300 КМ).

Због промјене контног плана у 2014.години дошло је од промјена структуре расхода и то на терет накнада трошкова запослених а у корист уговорених и других посебних услуга у износу од 175.176 КМ. Наведена измјена се односи на промјену у начину књиговодственог евидентирања накнада за рад судија странаца.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Уставни суд БиХ је усвојио Стратегију развоја и рада Уставног суда БиХ за трогодишњи период 2014.-2016. година. Поменутом стратегијом су обухваћени основни правци дјеловања Уставног суда БиХ у датом периоду.

План рада: План рада Уставног суда БиХ за 2014. годину је сачињен у 2013. 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 опремљеност (инф. технологије, библиотека, уставно-судска пракса, писарница; радни простор, финансијска самосталност.

Извјештај о раду: Уставни суд БиХ је сачинио Извјештај о раду за 2014. годину који је усвојен на пленарној сједници одржаној у марту 2015. године.

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

Основна надлежност–рад на предметима: На почетку извјештајног периода са 01.01.2014.године Уставни суд БиХ је имао у раду 7.871 предмет, од чега је 13 предмета за оцјену уставности (премети са ознаком „У“) и 7.858 предмета из апелационе надлежности Уставног суда БиХ (предмети са ознаком „АП“). У 2014.години у Уставни суд БиХ је примљено 5.733 предмета, од чега 28 предмета са ознаком „У“ и 5.705 предмета са ознаком „АП“.

Сходно наведеном Уставни суд БиХ је у 2014.години имао у раду 13.604 предмета (41 „У“ и 13.563 „АП“ предмета).

Од наведеног броја Уставни суд БиХ је до 31.12.2014.године ријешио 7.369 предмета, од чега 27 „У“ и 7.342 „АП“ предмета. Након 31.12.2014.године у Уставном суду БиХ је остало у раду 6.235 предмета (14 „У“ и 6.221 „АП“ предмета).

Током 2014.године пред Уставним судом БиХ је било у раду 339 захтјева за преиспитивањем одлука, од чега су 131 захтјев пренесен из ранијих година, док је 208 захтјева примљено у 2014.години. Од наведеног броја у 2014.години је ријешено 188 захтјева док је остало у раду 151 захтјев за преиспитивање одлука.

Током 2014.године примљен је 191 захтјев за издавање привремених мјера, што је са пренесеним захтјевима из 2013.године (132) било укупно 323 захтјева. Од наведеног броја ријешено је 267 захтјева, од чега је усвојено 5 захтјева. На дан 31.12.2014.године остало је у раду 56 захтјева за издавањем привремених мјера.

У извјештајном периоду Устави суд БиХ је одржао 48 сједница и то: 11 сједница у пленарном сазиву, 13 сједница Великог савјета, 4 сједнице Савјета од пет судача и 20 сједница Малог савјета.

Према Извјештају о раду за 2014. годину Уставни суд БиХ је донио 6 рјешења о неизвршењу одлука Уставног суда БиХ, иако су исте коначне и обавезујуће и свих шест рјешења се односи на АП предмете. На крају 2013. године у бази података на веб страници Уставног суда БиХ је било регистровано укупно 86 рјешења о неизвршењу одлука Уставног суда БиХ а у вријеме вршења ревизије тај број је био 89.

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 БиХ 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 БиХ, Суда Босне и Херцеговине или Дома за људска права, или спрјечава да

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

се таква одлука изврши, или на други начин онемогућава њено извршење, казнит ће се казном затвора од шест мјесеци до пет година.

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

У марту мјесецу 2014.године Уставни суд БиХ је обиљежио јубилеј 50 година уставног судовања у Босни и Херцеговини.

- **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.

Уставни суд БиХ је у 2014. години сачинио План интегритета у складу са Стратегијом за превенцију корупције.

6. Преглед расхода буџета³

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно реализована буџетска средства за бруто плате и накнаде из плата у 2014. години износе 3.997.949 КМ. Укупно је 90 лица било запослено у Уставном суду БиХ на дан 31.12.2014. године, а планирани број према систематизацији радних мјеста је 110 лица. Сви запослени су на неодређено вријеме.

У Уставном суду БиХ се примјењује интерни акт који се односи на плате и накнаде запослених и не примјењује се Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ. Констатовано је да није ријешено питање управног поступка по члану 53. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ који је покренуо Уставни суд БиХ.

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о организацији Секретаријата Уставног суда од 12.03.2014. године је извршена измјена у називима одређених радних мјеста са прилагођавањем везано за опис обављања послова и услова за обављање послова (стручна спрема, радно искуство и др.).

Констатовано је да су за три особе извршени интерни премјештаји у Уставном суду БиХ и то са нижих на више позиције у погледу захтијеване стручне спреме.

Као примјер наводимо да је лице које је раније обављало послове на радном мјесту за које је прописана ССС интерно премјештено на позицију за коју је прописана ВСС.

³ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Запошљавање: Крајем 2014. године су примљене 2 особе на неодређено вријеме путем јавног огласа на позиције достављач поште и стручни сарадник у Канцеларији регистрара у Секретаријату Уставног суда БиХ.

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 предсједника 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 плаће исплаћене за претходни мјесец, с тим да се рефундација накнаде врши према важећим ентитетским прописима.

Укупна ненаплаћена потраживања по основу рефундације накнада за боловање са 31.12.2014. године су износила 10.480 КМ.

Уставни суд БиХ је у току 2014. године редовно подносио захтјеве за рефундацију боловања и утврђено је да се накнада плаће за боловање преко 30 (РС) и 42 (ФБиХ) дана исплаћује у већем износу од утврђеног износа који се рефундира.

У току 2014. године није било исплате стимулација.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 461.059 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк (184.256 КМ), регрес за годишњи одмор (135.749 КМ), накнаде за пријевоз с посла и на посао (46.910 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (12.862 КМ), накнаде за одвојени живот (9.513 КМ) и отпремнине за одлазак у пензију (6.979 КМ).

Накнада за топли оброк: Укупни издаци за накнаду за топли оброк у 2014. години износе 184.256 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.

Накнада за пријевоз с посла и на посао: Укупни издаци по наведеном основу износе 46.910 КМ. Накнада за пријевоз се обрачунава према присуству на послу за све запослене у Уставном суду БиХ на бази цијене мјесечне карте. Превоз се уноси у ЦОИП од стране Уставног суда БиХ, а не преко система (јединственог шифрарника релација).

Накнаде за кориштење властитог возила (са изузетком пословног путовања) износе 8.086 КМ. У Уставном суду БиХ двоје судија користи накнаду за посјету породици која се обрачунава у износу од 20 % цијене горива по пређеном километру.

Накнаде трошкова смјештаја укупно износе 4.180 КМ и односе се на плаћање мјесечне станарине за троје судија којима су додијељени службени станови за привремени смјештај у Сарајеву за вријеме обављања дужности – функције судије Уставног суда БиХ или до рјешавања стамбеног питања на други начин. По том основу Служба за заједничке послове органа и тијела Федерације БиХ фактурише мјесечно по 155 КМ станарине на основу склопљених појединачних уговора за привремени смјештај судија.

Наведено право једна суткиња је почела користити од октобра мјесеца 2014. године. У свом захтјеву за рјешавање смјештаја у Сарајеву наводи да је од именовања за судију сама рјешавала питање смјештаја у Сарајеву а да је од октобра 2014. године остала без наведеног смјештаја.

Накнаде за одвојени живот укупно износе 9.513 КМ а исплаћују се у износу од по 400 КМ на мјесечном нивоу за троје судија. Наведена накнада се не признаје у дане годишњег одмора или одсуства с посла.

Један корисник наведеног права (судија) је исто почео користити од октобра мјесеца 2014. године. Право на одвојени живот према интерним актима Уставног суда БиХ је повезано са накнадом трошкова смјештаја.

Накнада за одвојени живот у институцијама БиХ износи 300 КМ мјесечно.

Регрес за годишњи одмор - укупно исплаћени износ по наведеном основу износи 135.749 КМ. Регрес је исплаћен у јуну 2014. године сходно интерном акту у износу од 1.511 КМ по запосленом (70% просјечне плаће у Уставном суду БиХ за мај 2014. године).

У осталим институцијама БиХ за запослене који имају коефицијент за исплату плаће 4.0 и већи регрес је износио 1 КМ, а за све остале (с нижим примањима) 300 КМ.

Отпремнине за одлазак у пензију су исплаћене у укупном износу од 6.979 КМ и односе се на исплату отпремнина за двије особе које су радиле на пословима преводиоца и достављача поште, а испуниле су услове за старосну пензију. Исплате су извршене у износу од 3 (три) нето плаће које су поменутим лицима исплаћене у претходна три мјесеца.

Накнаде за помоћ у случају смрти или теже инвалидности у 2014. години износе 12.862 КМ и односе се на три једнократне новчане помоћи за случајеве смрти ужег члана обитељи које су исплаћене у јануару, мају и децембру 2014.године.

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 плаће 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 плаће у Уставном суду БиХ из претходног мјесеца.

У институцијама БиХ накнада за случај теже болести или смрти члана уже обитељи износи три просјечне плаће на нивоу институција БиХ. У случају смрти запосленог исплаћује се 6 просјечних плаћа на нивоу институција БиХ.

Анализом интерних аката у Уставном суду БиХ и аката Савјета министара може се констатовати да по питању накнада за помоћ у случају смрти или теже инвалидности Уставни суд БиХ исплаћује мање накнаде у односу на запослене у институцијама БиХ у случају смрти запосленог.

Препоручује се Уставном суду БиХ да сходно својој независности која је гарантована Уставом преиспита висине накнада трошкова запослених како би исте биле примјерене општој економско-социјалној ситуацији у друштву, а да при томе као компаративни показатељ могу послужити рјешења која су на снази за остале запослене у институцијама БиХ, с

обзиром да се и Уставни суд БиХ и све друге институције Босне и Херцеговине финансирају из истог буџета.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове у 2014. години износе 82.483 КМ. Путни трошкови у земљи реализовани су у износу од 5.523 КМ а у иностранству 76.960 КМ.

Најзначајнији трошкови у иностранству се односе на: трошкове пријевоза у иностранству јавним средствима (34.569 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (20.072 КМ) и трошкове дневница у иностранству (19.861 КМ).

Уставни Суд БиХ сачињава План путовања који оквирно предвиђа планиране дестинације усклађене са активностима институције.

Констатовано је да службене налоге потписује помоћник Генералног секретара Уставног суда БиХ и да налози не садрже овјеру.

Утврђено је да је Уставни суд БиХ ускладио износ домаћих дневница како је то регулисано у институцијама БиХ (25 КМ) а да ино дневнице нису усклађене са дневницама које се исплаћују у институцијама БиХ (10 % умањење).

Увидом у појединачне путне налоге констатовано је да постоје извјесне нејасноће у вези са покрићем трошкова на путу од стране организатора за путовања која се реализују у иностранство а која имају директан утицај на начин обрачуна дневница за службена путовања.

Осим тога истичемо да смо констатовали како се за све издате путне налоге не сачињавају извјештаји о обављеном путовању (судије странци).

У извјештају о обављеном службеном путовању потребно је наводити да ли је била обезбјеђена исхрана гдје се то из позива организатора не може идентификовати или је дошло до промјена током боравка на путу у односу на информације којима се располагало прије самог путовања.

Препоручујемо да се за сва службена путовања сачињавају извјештаји о обављеном путу што укључује и судије странце у Уставном суду БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупни издаци за трошкове телефонских и поштанских услуга у 2014. години износе 97.351 КМ. Најзначајнији издаци се односе на поштанске услуге у износу од 63.455 КМ, фиксне телефоне у износу од 17.286 КМ, мобилне телефоне 10.118 КМ. Право на кориштење мобилних телефона у Уставном суду БиХ остварује 16 запослених: предсједник суда, осам судија, генерални секретар, помоћник генералног секретара, шеф Кабинета, регистар и три возача.

Издаци за мобилне телефоне са 31.12.2014. године односе се на куповину ултра картица од 50 КМ мјесечно за кориснике права сходно интерном акту Уставног суда БиХ, осим за предсједницу суда, двоје судија и возача којима рачуне за мобилне телефоне испоставља оператер а исти гласе на институцију.

Најзначајнији издаци за интернет (6.492 КМ) се односе на закуп ресурса од добављача ради кориштења интернет мреже у износу од 506 КМ мјесечно на основу закљученог уговора.

Издаци за поштанске услуге са 31.12.2014. године износе 63.455 КМ и књижени су на основу оригиналне документације.

- **Издаци за енергију и комуналне услуге**

Укупни издаци за енергију и комуналне услуге износе 85.112 КМ. Најзначајнији издаци се односе на енергију 35.882 КМ, плин 31.317 КМ, одржавање чистоће 6.665 КМ, издаци за одвоз смећа 5.706 КМ, вода и канализација 5.542 КМ.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила у 2014.години износе 40.926 КМ. Најзначајнији издаци се односе на гориво 18.024 КМ, материјал и услуге одржавања возила 12.483 КМ, осигурање возила 5.560 КМ.

Са 31.12.2014. године Уставни суд БиХ је располагао са три возила, извршено је шест редовних и шест ванредних сервиса возила.

Издаци за дизел гориво износе 18.024 КМ и књижени су на основу фактура које испоставља изабрани добављач у складу са уговором.

Издаци материјала и услуга за оправку и одржавање возила износе 12.483 КМ и највећим дијелом се односе на фактурисање замјенских ауто-дијелова и услуга одржавања возила (редовни и ванредни сервиси возила) од стране изабраног добављача са којим је закључен уговор. У уговору није наведена вриједност уговора, али је наведена цијена норма сата од 45 КМ без ПДВ-а.

- **Уговорене услуге**

Укупно реализовани издаци за уговорене и друге посебне услуге износе 227.696 КМ. Најзначајнији издаци се односе на накнаде страним судијама у износу од 175.176 КМ, остале неспоменуте услуге 16.145 КМ, услуге јавног информисања и односе с јавношћу 9.135 КМ, услуге репрезентације 8.054 КМ, услуге штампања 7.568 КМ.

Издаци за рад управних и надзорних одбора и других тијела (175.176 КМ): Издаци на наведеној позицији се односе на мјесечне накнаде судијама Уставног суда БиХ које је изабрао предсједник Европског суда за људска права, након консултација са Предсједништвом БиХ. За судије странце мјесечна накнада износи појединачно по 4.866 КМ. Књижење наведених издатака се врши на основу Налога за књижење у коме је наведено да се на наведене накнаде не плаћа порез.

Остале неспоменуте услуге и дажбине (16.145 КМ): Најзначајнији издатак се односи на износ од 9.444 КМ плаћен Уставном суду Аустрије за трансфер доприноса за трошкове Конгреса (1.610 ЕУР по члану делегације о три члана). Као подлога за књижење наведене трансакције презентирана нам је само фотокопија кореспонденције у вези с наведеном накнадом.

Услуге јавног информисања и односа са јавношћу (9.135 КМ): Реализација трошкова на овом конту односи се на набавку регистар прописа, претплату на Службени гласник БиХ као и објаве набавки, годишњу претплату на Избор судске праксе, претплату на дневни листове и стручне часописе и сл.

Услуге репрезентације (8.054 КМ): На основу Одлуке о кориштењу средстава репрезентације уређује се начин кориштења средстава репрезентације и право на кориштење истих у службене потребе имају предсједник, судије, генерални

секретар, шеф кабинета председника, регистар и помоћник генералног секретара у бифеу који се налази у згради Уставног суда БиХ и угоститељским објектима изван Суда *без тачно утврђеног мјесечног ограничења истих*.

У Одлуци је наведено да вриједност поклона којима се уобичајено обиљежавају службене посјете или посебни догађаји у организацији Уставног суда БиХ, као и поклони намијењени запосленицима у случајевима одласка у пензију и у сличним приликама не може прелазити износ од 2.000 КМ по особи.

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

Одлуком од 18.02.2014. године одобрено је кориштење средстава репрезентације за набавку поклона за потребе обиљежавања јубилеја „50 година уставног судовања у БиХ“, који је одржан у периоду од 26. до 28. марта 2014. године, у износу до 6.000 КМ без ПДВ-а. Из евиденције набављених поклона за 2014. годину можемо констатовати да је Уставни суд БиХ извршио набавку истих укупне вриједности 3.171 КМ.

Услуге штампања (7.568 КМ): најзначајнији износ у вриједности 7.488 КМ се односи на фактуру добављача за испоруку 500 комада публикације „Уставни суд БиХ 1964-2014“ а на основу закљученог уговора.

6.2. Капитални издаци

У 2014. години Уставни суд БиХ није имао капиталних издатака из буџета с обзиром да иста нису ни планирана. Кроз програм посебне намјене – грант Владе Краљевине Норвешке набављена су стална средства у облику права у вриједности од 4.391 КМ.

7. Биланс стања⁴

Укупна актива Уставног суда БиХ износи 498.851 КМ а чине је новчана средства у износу од 1.015 КМ, краткорочна потраживања у износу од 12.583 КМ и неотписана вриједност сталних средстава 485.253 КМ.

Укупна пасива износи 906.457 КМ а састоји се од краткорочних текућих обавеза у износу од 55.313 КМ, обавеза према запосленима 365.891 КМ и извора средстава 485.253 КМ.

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 плаћу и накнаде за мјесец децембар 2014. године.

⁴ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Попис средстава и извора средстава

Уставни суд БиХ је извршио попис средстава и обавеза на дан 31.12.2014. године. У 2014. години Уставни суд БиХ је извршио донацију сталних средстава (компјутерска опрема) која нису у употреби а која имају употребну вриједност. Током ревизије нам је презентирана захвалница Црвеног крста ФБиХ за примљену донацију.

8. Јавне набавке

Уставни суд БиХ је сачинио План набавки у јануару 2014.годину а током године извршено је неколико измјена истог.

Увидом у извјештај WisPPA констатовано је да је Уставни суд БиХ у периоду 01.01. - 31.12.2014. године додијелио 8 уговора наконведеног поступка путем конкурентског захтјева. Путем директних споразума извршено је 26 набавки.

Према подацима достављеним током ревизије Уставни суд БиХ је у 2014. години закључио уговоре у вриједности од 192.496 КМ укључујући и средства из донација. Поступке јавних набавки проводе комисије које именује Предсједник Уставног суда БиХ.

У оквиру систематизације радних мјеста систематизовано је и попуњено радно мјесто стручни сурадник за јавне набавке.

Ревизијом појединачних поступака проведених у 2014.години уочено је да у једном случају није било обезбијеђено мишљење Правобранилаштва БиХ, да се у уговоре који се односе на услуге текућег одржавања не уноси вриједност уговора (оквирног споразума), те да није у свим случајевима сачињавао извјештај у WisPPA систему.

Препоручујемо отклањање уочених слабости и недостатака у провођењу процедура јавних набавки.

9. Остало

- **Донације – грант Владе Норвешке**

Уставни суд БиХ је у 2014. години имао на располагању донаторска средства одобрена од стране Министарства иностраних послова Норвешке у циљу повећања техничких капацитета Уставног суда БиХ а ради осигурања ефикасности у заштити људских права.

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

У 2014. години Уставни суд БиХ је имао на располагању средства у износу од 229.412 КМ. Наведени износ се састоји од пренесених неутрошених средства у 2013.години у износу од 57.527 КМ, а у 2014.години Уставном суду БиХ су дозачен средства у износу од 171.855 КМ.

Према писму подршке наведеног донатора предвиђено је да се по окончању пројекта изврши ревизија свих активности и достави донатору. Ангажман ревизије поменутог гранта ће бити накнадно регулисан.

10. Кореспонденција

Уставни суд БиХ је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину. У коментарима су, у највећем дијелу, дата образложења у вези са спровођењем одлука Уставног суда БиХ и скретањем пажње у Нацрту извјештаја.

Остали коментари су углавном интервенције у тексту које нису суштинске природе и исте су углавном прихваћене.

Детаљно 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 2014. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор

**Руководилац Одјела за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Члан тима за
финансијску ревизију:**

Фатима Механовић, ревизор

Лутвија Шрндић, ревизор

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

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

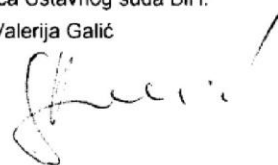
Naziv institucije: Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Uskladjivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.148.000	-52.000	5.096.000	5.034.041	99
Bruto plaće i naknade	4.037.000	0	4.037.000	3.997.949	99
Naknade troškova zaposlenih	678.000	-215.176	462.824	461.059	100
Putni troškovi	77.000	9.000	86.000	82.483	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	72.000	27.000	99.000	97.351	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	95.000	2.000	97.000	85.112	88
Nabavka materijala	52.000	-20.000	32.000	31.117	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	-4.000	21.000	20.864	99
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	34.000	-12.000	22.000	20.945	95
Izdaci za osiguranje	11.000	-1.500	9.500	9.465	100
Ugovorene i druge posebne usluge	67.000	162.676	229.676	227.696	99
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta	0		0	0	
Nabavka građevina	0		0	0	
Nabavka opreme	0		0	0	
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0		0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0		0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0	0	
			0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	183.000	57.257	240.257	69.669	29
Polpora Ustavnom Sudu BiH-Donacija Kraljevine Norveske	183.000	57.257	240.257	69.669	29
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.331.000	5.257	5.336.257	5.103.710	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2015. godine.

Predsjednica Ustavnog suda BiH:
Valerija Galić



Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.919	13.598	152
Novčana sredstva	0	1.015	0
Kratkoročna potraživanja	8.919	12.583	141
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	604.859	485.252	80
Stalna sredstva	2.680.559	2.556.515	95
Ispravka vrijednosti	2.075.700	2.071.263	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	0	0	0
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	613.778	498.850	81

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	626.443	421.204	67
Kratkoročne tekuće obveze	186.277	55.313	30
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema zaposlenima	440.157	365.891	83
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	9	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	604.859	485.253	80
Izvori sredstava	604.859	485.253	80
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

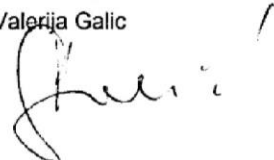
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.231.302	906.457	74
------------------------------	------------------	----------------	-----------

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 sistema 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 _____ 2015. godine

Predsjednica Ustavnog suda BiH

Valerija Galic



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 12.03.2015.

Predsjednica Ustavnog
suda BiH

Valerija Galić

