



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-713/16

Sarajevo, juli 2016. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	12
7.	Bilans stanja	12
8.	Javne nabavke.....	13
9.	Ostalo	13
10.	Korespondencija.....	14
III	PRILOG	15
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	15
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ustavnog suda sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Ustavnog suda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ustavnog suda u toku 2015. godine bile su, u svim značajnim aspektima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- realizaciju izdataka na poziciji naknada troškova, čija visina je utvrđena u internim aktima Ustavnog suda, koja nije primjerena okruženju u kojem posluje Ustavni sud BiH (tačka 6.1 Izvještaja).

Sarajevo, 04.07.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Institucija Ustavnog suda Bosne i Hercegovine osnovana je članom VI Ustava Bosne i Hercegovine kao nezavisni čuvar Ustava i kao institucionalni garant za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda ustanovljenih Ustavom BiH i instrumentima Aneksa I Ustava.

Ustavom BiH određen je sastav Ustavnog suda, mandat sudija, jurisdikcija Ustavnog suda te da su odluke konačne i obavezujuće. Ustavni sud BiH se sastoji od devet članova koji se biraju po proceduri predviđenoj Ustavom BiH, s tim da tri člana koje izabere predsjednik Evropskog suda za ljudska prava ne mogu biti državljani Bosne i Hercegovine ili bilo koje susjedne države. Ustavni sud je 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 apelacionu nadležnost u pitanjima koja su sadržana u Ustavu BiH kada ona postanu predmet spora zbog presude bilo kojeg suda u BiH kao i nadležnost u pitanjima koja mu je proslijedio bilo koji sud u BiH, u pogledu toga da li je zakon o čijem važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan sa Ustavom BiH, sa Evropskom konvencijom o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i njenim protokolima, ili sa zakonima BiH ili u pogledu postojanja ili domašaja nekog drugog pravila međunarodnog javnog prava koje je bitno za odluku suda.

U skladu sa Ustavom 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.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ustavnog suda za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na realizaciju izdataka na poziciji „Naknade troškova zaposlenih“ (regres za godišnji odmor, topli obrok) i odluke Ustavnog suda BiH koje se ne izvršavaju iako su iste konačne i obavezujuće.

U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

U testiranim procedurama javnih nabavki otklonjeni su nedostaci na koje smo ukazali u izvještaju za 2014. godinu, a odnosili su se na pribavljanje mišljenja Pravobranilaštva, unos podataka u elektronski sistem nabavki i unošenje vrijednosti u okvirni sporazum za održavanje.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Preduzimaju se aktivnosti na kontroli obračuna dnevnica u skladu sa podacima iz poziva organizatora.

¹ Pravila Ustavnog suda Bosne i Hercegovine – Prečišćeni tekst („Službeni glasnik BiH“ broj 94/14)

- **Nerealizovane preporuke:**

Ustavni sud nije u toku 2015. godine mijenjao interna pravila kojim su uređene naknade troškova zaposlenih koje su i tokom godine bile različite u odnosu na visinu istovrsnih naknada zaposlenih u institucijama BiH koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

U toku obavljanja revizije prezentiran je dokument² kojim je Ustavni sud, pozivajući se na Pravila Ustavnog suda, uredio plaće i naknade zaposlenih u Sekretarijatu i kojim je korigovan jedan dio naknada. Ovaj dokument će se primjenjivati od 01.01.2017. godine.

3. Sistem internih kontrola

Ustavni sud je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Ustavni sud je, prilikom donošenja Pravila Ustavnog suda, istakao položaj i ulogu koju ima u Ustavu Bosne i Hercegovine, a koji nameću obavezu osiguranja njegove nezavisnosti, uključujući punu finansijsku i upravnu nezavisnost i samostalnost. Pravilima Ustavnog suda utvrđeno je da se sredstva za rad osiguravaju u budžetu institucija BiH, i da se upotreba odobrenih sredstava uređuje internim aktom Ustavnog suda. Također je utvrđeno da Ustavni sud posebnim aktom utvrđuje plaće i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje, a na prijedlog generalnog sekretara donosi akt kojim se uređuju plaće i druge naknade za zaposlene u Sekretarijatu. Materijalna prava zaposlenih (plaće, naknade) uređene su internim aktima Ustavnog suda, te su neke od tih naknada utvrđene u iznosima većim od istovrsnih naknada zaposlenih u institucijama BiH ili su riješene na potpuno drukčiji način u odnosu na rješenja koja se primjenjuju za zaposlene u institucijama BiH.

U kontekstu osiguravanja pune nezavisnosti i samostalnosti, Ustavni sud je u Odluci o nepristupanju izmjeni internih akata³ naveo da je Ustavni sud odlučio da ne pristupi izmjeni, odnosno donošenju novih internih akata kojima su regulisane dnevnice za službena putovanja u inostranstvo, korištenje mobilnih i fiksnih telefona, upotreba vozila i korištenje sredstava za reprezentaciju. U pomenutoj Odluci navedeno je da Ustavni sud, polazeći od ustavne pozicije koja je utvrđena Ustavom BiH i Pravilima Ustavnog suda, nije obavezan svoje administrativno-finansijsko poslovanje usklađivati sa podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH. Uz konstataciju da su prema članu VI/5 Ustava BiH odluke Ustavnog suda konačne i obavezujuće, navedeno je da se o nepristupanju izmjeni internih akata obavijeste Predsjedništvo BiH, oba doma Parlamentarne skupštine BiH i Vijeće ministara BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli Ustavni sud je, na osnovu upitnika o samoprocjeni, konstatovao nedostatke i procese u kojima je neophodno preduzeti mjere u cilju unapređenja finansijskog upravljanja i kontrole. ***Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa standardima unutrašnje kontrole i komponentama COSO modela.***

Interna revizija: Prema Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju Ustavnog suda obavlja jedinica organizovana u Ministarstvu pravde BiH. Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH u 2015. godini nije vršila interne revizije.

² Odluka o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH broj P-259/16 od 06.06.2016. godine

³ Odluka Ustavnog suda od 23.01.2015. godine

⁴ Službeni glasnik BiH broj 49/12

Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi: Ustavni sud samostalno donosi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i njegove izmjene. Važećim Pravilnikom sistematizovano je 110 radnih mjesta, od čega su na 31.12.2015. godine popunjena 94 radna mjesta. Ukupnim brojem sistematizovanih radnih mjesta obuhvaćene su i sudije Ustavnog suda, osim sudija stranaca. U toku godine dvoje zaposlenih su ostvarili pravo na odlazak u penziju, a šest zaposlenih je primljeno u radni odnos. Na 31.12.2015. godine ukupan broj zaposlenih je odgovarao odobrenom broju od 94 zaposlena.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁵, Ustavnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od **5.218.000 KM i 94 zaposlena**.

U toku godine su na raspolaganju bila sredstva novčanih donacija u iznosu od 159.313 KM, a sa ovim sredstvima ukupan raspoloživi budžet je iznosio **5.377.313 KM**.

U procesu planiranja budžeta Ustavni sud je sačinio budžetski zahtjev u iznosu od 6.400.000 KM. Iznos budžetskog zahtjeva je utvrđen u iznosu koji je Ustavni sud utvrdio prilikom planiranja sredstava u srednjoročnom planu, i veći je od gornje granice rashoda u Instrukciji o planiranju, koju određuje Ministarstvo finansija i trezora BiH prilikom godišnjeg planiranja budžeta. U budžetskom zahtjevu, Ustavni sud je planirao sredstva za postojeći broj zaposlenih (90) i sredstva za dodatno zapošljavanje do potpune popune radnih mjesta iz sistematizacije (20 zaposlenih). U procesu usaglašavanja zahtjeva za sredstvima, Ustavni sud je ostao pri prvobitnom zahtjevu uz obrazloženje da se jedino na takav način osigurava puna finansijska i upravna samostalnost i nezavisnost suda. Zahtjev je upućen i Predsjedništvu BiH radi uvrštavanja u prijedlog budžeta institucija BiH. Zakonom o budžetu odobreno je povećanje broja zaposlenih u odnosu na 2014. godinu za četiri, odnosno do ukupnog broja od 94 zaposlena. Prema dinamici odobrenog budžeta, dodatno zapošljavanje je odobreno u zadnjem kvartalu 2015. godine.

U toku godine realizovana su dva prestrukturisanja sredstava. Prvim prestrukturisanjem su izvršene promjene strukture u okviru pozicije tekućih izdataka, sa povećanjem na poziciji tekućih izdataka u iznosu od 12.500 KM za potrebe krećenja prostorija, koje su vraćene Ustavnom sudu na korištenje te stavljanje u funkciju prijemnog ureda. Drugo prestrukturisanje je izvršeno u okviru tekućih izdataka (povećanje i smanjenje na sintetičkim grupama konta) i promjenom strukture na sintetičkim grupama konta u okviru kapitalnih izdataka.

Ukupno izvršenje sredstava sa 31.12.2015. godine iznosilo je **5.297.010 KM**, što predstavlja 99% korigovanog budžeta Ustavnog suda.

Pojedinačno po ekonomskim kategorijama realizacija iznosi od 77-99% u odnosu na raspoloživa sredstva.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Planom rada Ustavni sud je obuhvatio aktivnosti koje planira provesti u cilju realizacije strateških ciljeva. Aktivnosti su obuhvaćene u tačkama koje se odnose na osnovnu nadležnost – rad na predmetima, finansijsku samostalnost, međunarodnu saradnju, kadrovsku

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 40/15 od 19.05.2015. godine

popunjenost, izdavačku i normativnu djelatnost (u okviru koje su internet stranica Ustavnog suda, prevođenje i jezička obrada odluka), tehničku opremljenost, sa aspektom na informacione tehnologije, biblioteku, ustavno-sudsku praksu i pisarnicu, te radni prostor i uslove rada.

Izveštaj o radu usvojen je na Plenarnoj sjednici održanoj 06.04.2016. godine. U segmentu koji se odnosi na aktivnosti iz osnovne nadležnosti navedeni su podaci da je Ustavni sud na početku izvještajnog perioda imao u radu 6.235 predmeta. U toku godine je primljeno 5.785 predmeta, a od ukupnog broja od 12.020 predmeta je u toku izvještajnog perioda riješen 6.071 predmet. Nakon 31. decembra u Ustavnom sudu je ostalo 5.949 neriješenih predmeta.

U izvještaju su navedeni detaljni podaci o aktivnostima po ostalim tačkama iz Plana rada. U prilogu Izvještaja navedeni su statistički podaci o radu na predmetima u 2015. godini, u kome je, između ostalog, navedeno da su u toku godine donesena dva rješenja o neizvršenju odluka Ustavnog suda.

6. Pregled rashoda budžeta⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 4.059.521 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 2.341.864 KM, a na poreze i doprinose 1.717.657 KM.

Isplata plaća se vrši na osnovu internih pravila Ustavnog suda, kojim su utvrđene plaće za sudije Ustavnog suda i za zaposlene u Sekretarijatu. Internim odlukama (Odlukom o ocjenjivanju rada zaposlenih u Sekretarijatu i Odlukom o ocjenama i mjerama za zaposlenike i osobe koje imenuje i ne imenuje Ustavni sud⁷) utvrđeni su kriteriji isplate određenih iznosa stimulacija u zavisnosti od ostvarene ocjene za rad u 2015. godini. Prema tim kriterijima na ime stimulacije isplaćen je ukupan iznos od 22.000 KM.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 522.916 KM, a odnose se na: prijevoz (47.274 KM), korištenje vlastitog vozila (6.263 KM), troškove smještaja (5.580 KM), odvojeni život (12.781 KM), topli obrok (185.280 KM), regres za godišnji odmor (140.109 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (17.853 KM), pomoć u slučaju smrti zaposlenog ili člana porodice (34.648 KM) i poreze i doprinose na naknade (73.128 KM).

Isplata naknada je regulisana internim odlukama Ustavnog suda: Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudaca Ustavnog suda BiH i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu. Visina pojedinih naknada je, kao što smo već pomenuli, utvrđena u različitim iznosima u odnosu na akte kojima su utvrđene naknade zaposlenih u institucijama BiH (topli obrok, regres), ili su utvrđene na nešto drukčiji način i sa različitim finansijskim efektima u odnosu na odluke za zaposlene u institucijama BiH (npr. troškovi smještaja, pomoć u slučaju

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Prema Pravilima Ustavnog suda, najsloženije stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje prava i dužnosti Ustavnog suda, pored generalnog sekretara, obavljaju registrar, šef kabineta, pravni savjetnici sudija, pomoćnik generalnog sekretara i savjetnik za međunarodne odnose. Ove zaposlene imenuje i razrješava Ustavni sud. Zaposleni koje ne imenuje Ustavni sud su tehnički sekretari, dostavljač pošte, lektori, stručni saradnik u Uredu registrara, šef finansijskog odjela i slično.

smrti i teže bolesti, jubilarne nagrade), a za neke naknade je utvrđen isti način obračuna koji se primjenjuje u institucijama BiH (korištenje vlastitog vozila).

Naknada za korištenje vlastitog vozila obračunava se u visini naknade od 20% cijene jedne litre benzina po pređenom kilometru prilikom dolaska na posao iz mjesta prebivališta i povratka sa posla, kada sudija koristi vlastito vozilo. Pravo na upotrebu vozila utvrđeno je za troje sudija Ustavnog suda, od čega dvoje sudija koristi to pravo.

Troškovi smještaja su utvrđeni u mjesečnom iznosu od 200 KM za sudije čije je mjesto prebivališta udaljeno od mjesta rada više od 60 km. Troje sudija Ustavnog suda koriste ovo pravo, a plaćanje troškova u iznosu od po 155 KM se vrši na osnovu ugovora o korištenju stana za privremeni smještaj, koji su zaključeni sa Službom za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH. U odnosu na naknade koje se po ovom osnovu isplaćuju zaposlenima u institucijama BiH, utvrđen je niži iznos, ali i manja udaljenost na osnovu koje se ostvaruje pravo na naknadu.

Naknada za odvojeni život: Internom odlukom Ustavnog suda utvrđena je visina naknade u iznosu od 400 KM i isplaćuje se sudijama koji ostvaruju pravo na naknadu troškova smještaja. Ova vrsta naknade u institucijama BiH iznosi 300 KM.

Topli obrok: Isplata naknade za topli obrok u iznosu od 10 KM prema danu prisustva vrši se prema internoj Odluci o naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH i predsjednika i sudaca BiH. Podsjećamo da je topli obrok u institucijama utvrđen u iznosu od 6 KM dnevno.

Regres za godišnji odmor isplaćuje se na osnovu internog akta Ustavnog suda kojim je utvrđena visina regresa koja iznosi 70% od prosječne plaće Ustavnog suda za mjesec koji prethodi isplati. Iznos regresa koji je u julu isplaćen zaposlenima je iznosio 1.520 KM po zaposlenom. U institucijama BiH utvrđena je visina regresa od 1 KM za zaposlene čiji je koeficijent za obračun 4.0 i veći, a za ostale zaposlene je utvrđen u visini od 300 KM.

Otpremnine zbog odlaska u penziju isplaćene su u iznosu od 17.853 KM. Internom odlukom Ustavnog suda BiH utvrđeno je da zaposleni ima pravo na otpremninu u visini od tri neto plaće koje su mu isplaćene u prethodna tri mjeseca. Isplaćeni iznos se odnosi na dva zaposlena kojima su, na osnovu utvrđenog prosjeka, isplaćene otpremnine u iznosima od 4.686 KM i 13.167 KM. U institucijama BiH utvrđeno je pravo na otpremninu u visini šest neto plaća zaposlenog u prethodnih šest mjeseci, ili šest prosječnih neto plaća iz prethodne godine u BiH, ako je to za zaposlenog povoljnije, a iznos isplaćene otpremnine zavisi od prosjeka plaće zaposlenog.

Pomoć u slučaju smrti: Naknade se isplaćuju prema internom aktu Ustavnog suda i utvrđuju u visini jedne prosječne neto plaće u Ustavnom sudu BiH iz prethodnog mjeseca (u slučaju teške povrede na radu, teške bolesti i invalidnosti zaposlenika ili člana njegove uže porodice) i u visini dvije prosječne plaće Ustavnog suda iz prethodnog mjeseca (u slučaju smrti zaposlenog ili člana uže porodice).

U institucijama BiH utvrđeno je pravo na jednokratnu pomoć u slučaju teške povrede na radu zaposlenog, teške bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana njegove uže porodice i smrti člana uže porodice zaposlenog u visini tri prosječne mjesečne neto plaće u BiH. U slučaju smrti zaposlenog isplaćuje se jednokratna naknada u visini šest prosječnih neto plaća u BiH.

Kao što se iz navedenog vidi, različito je utvrđen način obračuna naknade u odnosu na zaposlene u institucijama BiH, a visina naknade je veća ili manja, u zavisnosti od vrste pomoći. Internim aktima Ustavnog suda nisu utvrđene jubilarne nagrade za zaposlene.

U izvještajima o reviziji prethodnih godina smo, uvažavajući nezavisnost Ustavnog suda, sugerisali da se razmotre kretanja u okruženju i da se preduzmu mjere u cilju prilagođavanja

tom okruženju kome pripada i Ustavni sud, u cilju racionalnog pristupa trošenju javnih sredstava, javnoj odgovornosti, potrošnji primjerenoj ekonomsko-socijalnoj situaciji i mogućnostima države i društva u cjelini. Ustavni sud je na bazi preporuka i osjećaja o okruženju u kome funkcioniše započeo u 2016. godini aktivnosti na izmjeni internih akata, uz istovremeno osiguravanje nezavisnosti i samostalnosti.

Preporučujemo Ustavnom sudu nastavak aktivnosti na prilagođavanju okruženju u kome posluje, za koje cijenimo da su na određeni način našle odraza u internim aktima koji su doneseni u 2016. godini.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 72.779 KM, od čega su troškovi putovanja u zemlji 8.116 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 64.663 KM.

Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (26.630 KM), troškove smještaja (19.175 KM) i troškove dnevnica (17.081 KM). Troškovi putovanja u inostranstvu realizovani su prilikom održavanja regionalnih konferencija, okruglih stolova, simpozija, a obuhvataju i troškove dolaska i odlaska stranih sudija na sjednice Ustavnog suda.

Kod neznatnog broja naloga smo utvrdili da postoje neusaglašenosti između troškova za koje je navedeno da ih snosi organizator i stvarno obračunatih troškova koji su isplaćeni na osnovu izvještaja zaposlenih.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na potpunom usaglašavanju podataka iz poziva organizatora i obračuna troškova po putnom nalogu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 84.108 KM, od čega su najznačajniji izdaci za fiksne telefone (16.138 KM), izdaci za mobilne telefone (9.668 KM), izdaci za internet (6.192 KM) i izdaci za poštanske usluge (52.110 KM).

Odluka Ustavnog suda o neprihvatanju podzakonskih akata Vijeća ministara BiH odnosi se i na Pravilnik o korištenju telefona. Na osnovu podataka o planiranim iznosima za telefone, konstatovali smo da su za fiksne telefone odobrena sredstva u iznosu od 19.000 KM, a izdaci su realizovani u iznosu od 16.138 KM. Ukupan odobreni iznos za troškove mobilnih telefona iznosi 10.000 KM, a realizovan je iznos od 9.668 KM.

Troškovi mobilnih telefona: Kod realizacije izdataka Ustavni sud je koristio vlastita interna akta iz 2009. godine, kojim su propisani iznosi ograničenja za troškove mobilnih telefona i broj zaposlenih koji imaju pravo na troškove. Pravo na korištenje mobilnih telefona prema internom aktu Ustavnog suda ostvaruje 16 zaposlenih, sa mjesečno utvrđenim ograničenjima od 350 KM (predsjednik Ustavnog suda) i po 50 KM za zaposlene koji imaju pravo na troškove (osam sudija, generalni sekretar, pomoćnik generalnog sekretara, šef kabineta, registrar i tri vozača). Na osnovu podataka o potrošnji, utvrdili smo da je prosječna potrošnja predsjednika Ustavnog suda znatno manja od utvrđenog ograničenja.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 36.868 KM i odnose se na izdatke za gorivo (14.811 KM), motorno ulje (1.494 KM), nabavku autoguma (4.463 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (9.918 KM), registraciju (620 KM), usluge pranja (1.082 KM) i osiguranje vozila (4.480 KM).

Internim aktima Ustavnog suda propisano je da se vozila koriste u službene svrhe, odnosno za obavljanje poslova u interesu Ustavnog suda, kao i za prijevoz sudija od mjesta stanovanja/prebivališta do sjedišta Ustavnog suda i nazad na teritoriju BiH, kao i za druge službene potrebe sudija.

Ustavni sud BiH raspolaže sa tri službena vozila koja se prema internim evidencijama najčešće koriste za prijevoz sudija od mjesta stanovanja/prebivališta do sjedišta Suda i nazad.

Izdaci za gorivo realizovani su na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih sa izabranim dobavljačima. Fature dobavljača su ispostavljene u skladu sa uslovima iz ugovora (okvirnog sporazuma).

Izdaci za održavanje vozila iznose 9.918 KM i najvećim dijelom se odnose na rezervne dijelove kod obavljanja redovnih i vanrednih servisa vozila. Testirane fature su ispostavljene u skladu sa važećim ugovorima. U toku godine je na snazi bio ugovor potpisan sa dobavljačem u 2014. godini, a nakon okončanja procedure izbora dobavljača potpisan je jednogodišnji okvirni sporazum (od jula 2015. godine). Okvirni sporazum o pružanju usluga servisiranja i održavanja službenih vozila zaključen je na iznos od 11.700 KM sa PDV-om, čime je realizovana preporuka o zaključivanju okvirnog sporazuma na određenu vrijednost.

- **Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 207.219 KM, od čega su najznačajnije evidentirane na uslugama reprezentacije (10.299 KM) i izdacima za rad upravnih, nadzornih odbora i drugih tijela (175.176 KM).

Usluge reprezentacije: Odlukom o neprihvatanju podzakonskih akata Vijeća ministara BiH obuhvaćena su i sredstva za reprezentaciju koja su prema tom pravilniku odobrena Ustavnom sudu u iznosu od 10.000 KM. U operativnom planu, koji je dostavljen nakon usvajanja budžeta, Ustavni sud je za ove namjene planirao iznos od 11.500 KM, a realizovan je iznos od 10.299 KM.

Testirani izdaci se odnose na internu reprezentaciju, reprezentaciju prilikom posjeta delegacija, poklone i organizovanje ispraćaja prilikom odlaska u penziju zaposlenih iz Ustavnog suda i poklone koji su im uručeni tom prilikom. Odlukom Ustavnog suda kojom je uređen način korištenja sredstava reprezentacije i pravo na korištenje u službene potrebe je utvrđena vrijednost poklona kojim se uobičajeno obilježavaju službene posjete ili posebni događaji u organizaciji Ustavnog suda BiH, kao i pokloni namijenjeni zaposlenicima, u slučajevima odlaska u penziju i u sličnim prilikama, koji ne mogu prelaziti iznos od 2.000 KM po osobi.

Izdaci za rad upravnih, nadzornih odbora i drugih tijela se odnose na plaće međunarodnih sudija koje su utvrđene u mjesečnom iznosu od 4.866 KM. Na navedene naknade se ne plaćaju porezi.

6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci u iznosu od 17.897 KM se odnose na nabavku namještaja (3.764 KM), kompjutersku opremu (4.077 KM), ugrađenu opremu (9.014 KM) i nabavku licenci (1.042 KM).

7. Bilans stanja⁸

- **Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (27.500 KM)**

U poslovnim knjigama Ustavnog suda na 31.12.2015. godine iskazana su novčana sredstva u iznosu od 966 KM i kratkoročna potraživanja u iznosu od 26.534 KM. U navedenim potraživanjima iskazana su potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje za 2015. godinu u iznosu 17.945 KM i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 8.329 KM, koja se odnose na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja iz 2014. godine.

- **Stalna sredstva (515.173 KM)**

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava sastoji se od građevina (326.053 KM), opreme (1.968.880 KM), sredstava u obliku prava (316.605 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-2.096.365 KM).

U toku godine izvršeno je povećanje stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 153.101 KM, a odnosi se na nabavku namještaja u iznosu od 16.854 KM, nabavku klima-uređaja u iznosu od 9.014 KM, nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 121.750 KM (nabavka iz donacije) i nabavku licenci u iznosu od 14.497 KM (nabavka dio iz budžeta i dio iz donacije).

Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje neispravnih i neupotrebljivih stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 1.130 KM koja su isknjižena iz poslovnih knjiga, bez evidentiranja na kontu sredstava van upotrebe. Prema informacijama, u toku su aktivnosti na rješavanju statusa rashodovane opreme.

- **Kratkoročne obaveze i razgraničenja (510.936 KM)**

U okviru obaveza iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 86.486 KM koje se odnose na obaveze prema dobavljačima (51.997 KM), obaveze prema dobavljačima za plaćanje iz novčanih donacija (18.658 KM), obaveze prema fizičkim osobama po osnovu neisplaćenih naknada međunarodnim sudijama za decembar (14.598 KM) i ostale kratkoročne obaveze (1.233 KM).

Obaveze prema zaposlenima iznose 416.610 KM i odnose se na obaveze za plaće, naknade plaća, poreze i doprinose i ostale obaveze prema zaposlenima (topli obrok, prijevoz, smještaj) za decembar 2015. godine.

Razgraničeni rashodi u iznosu od 7.840 KM se odnose na rezervisanja po osnovu zaključenih ugovora za nabavku opreme po kojima će se isporuka realizovati u 2016. godini.

⁸ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. Javne nabavke

Ustavni sud je utvrdio potrebe za nabavkama kroz privremene planove u periodu privremenog finansiranja i sveobuhvatnog plana nabavki koji je donesen nakon usvajanja budžeta.

Značajnije nabavke realizovane iz budžetskih sredstava odnose se na nabavku avio-karata (okvirni sporazum u iznosu od 35.100 KM sa PDV-om), nabavku goriva (okvirni sporazum u iznosu od 23.400 KM sa PDV-om) i servisiranje službenih vozila (okvirni sporazum u iznosu od 11.700 KM sa PDV-om). U testiranim procedurama nisu utvrđene nepravilnosti.

Testiranim procedurama nabavki nisu obuhvaćene nabavke realizovane iz novčanih donacija.

9. Ostalo

- Donacije

Donacija Kraljevine Norveške realizovana je u iznosu od 157.091 KM. Po strukturi su realizovani izdaci za putne troškove (670 KM), ugovorene usluge (21.216 KM), nabavku opreme (121.751 KM) i nabavku licenci (13.455 KM).

10. Korespondencija

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu koji se odnose na tekst u pasusu „Odgovornost rukovodstva“ u tački 6.1. „Tekući izdaci“ (Naknade – Naknada za korištenje vlastitog vozila i Ugovorene usluge – Naknade za rad međunarodnih sudija). U odgovoru koji je dostavljen uz konačan Izvještaj o reviziji za 2015. godinu Ustavni sud je obaviješten o prihvatanju komentara te su, u odnosu na Nacrt izvještaja, izvršene korekcije u navedenim dijelovima teksta.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor , v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Ustavni sud BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.198.000	0	5.198.000	5.122.023	99
Bruto plaće i naknade	4.085.000	0	4.085.000	4.059.521	99
Naknade troškova zaposlenih	529.000	0	529.000	522.916	99
Putni troškovi	78.000	0	78.000	72.779	93
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	96.000	0	96.000	84.108	88
Izdaci za energiju i kom. usluge	106.000	-8.500	97.500	86.176	88
Nabavka materijala	33.000	4.000	37.000	36.658	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	26.000	-4.000	22.000	17.035	77
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	21.000	12.500	33.500	28.597	85
Izdaci za osiguranje	12.000	-4.000	8.000	7.014	88
Ugovorene i druge posebne usluge	212.000		212.000	207.219	98
2. Kapitalni izdaci	20.000	0	20.000	17.896	89
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	10.000	8.900	18.900	16.854	89
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	10.000	-8.900	1.100	1.042	95
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	159.313	159.313	157.091	99
Donacije Kraljevine Norveške "Potpora Ustavnom sudu BiH"		159.313	159.313	157.091	99
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.218.000	159.313	5.377.313	5.297.010	99

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 06.04.2016. godine.

Predsjednik:

Mirsad Ćeman

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Ustavni sud BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	13.598	27.500	202
Novčana sredstva	1.015	966	95
Kratkoročna potraživanja	12.583	26.534	211
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	485.252	515.173	106
Stalna sredstva	2.556.515	2.611.538	102
Ispravka vrijednosti	2.071.263	2.096.365	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		0	
Dugoročni plasmani		0	
Dugoročna razgraničenja		0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	498.850	542.673	109

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	421.204	510.936	121
Kratkoročne tekuće obaveze	55.313	86.486	156
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	365.891	416.610	114
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	7.840	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	485.253	515.173	106
Izvori sredstava	485.253	515.173	106
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	906.457	1.026.109	113
------------------------------	----------------	------------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 06.04. 2016. godine.

Predsjednik:

Mirsad Ćeman

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Suda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjednik:

Mirsad Ćeman