



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-614/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	10
5.1.	Naknade troškova zaposlenih	10
6.	Bilans stanja.....	11
7.	Javne nabavke	11
8.	Komentari.....	12
	Prilozi	12

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ustavni sud)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ustavnog suda odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Ustavnog suda 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 prosudbi 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ustavnog suda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ustavnog suda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ustavni sud rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustavnog suda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ustavnog suda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustavnog suda za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 22.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Odluke Ustavnog suda BiH o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudija BiH;
- Odluke Ustavnog suda BiH kojim su uređene plaće osoba koje imenuje Ustavni sud BiH, stručnih saradnika i zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda, te naknade i druga materijalna prava zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Ustavni sud je, na osnovu Ustava BiH jedini nadležan da odlučuje o bilo kojem sporu koji se javlja po Ustavu BiH, između dva entiteta ili između BiH i jednog ili oba entiteta te između institucija BiH. Ustavni sud također ima 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.

Ustavni sud se sastoji od devet članova koji se biraju po proceduri predviđenoj Ustavom Bosne i Hercegovine, s tim da tri člana ne mogu biti državljani Bosne i Hercegovine ili bilo koje susjedne države. Odluke Ustavnog suda su konačne i obavezujuće.

U skladu sa Ustavom BiH, Ustavni sud je usvojio Pravila Ustavnog suda³ kojim su uređeni organizacija Ustavnog suda, postupak pred Ustavnim sudom i druga pitanja za rad. Istim pravilom je utvrđena samostalnost i nezavisnost Ustavnog suda u odnosu na druge organe vlasti koji ne mogu donositi zakone, druge propise i opće akte koji se tiču rada Ustavnog suda i njegove uloge utvrđene Ustavom BiH. Sjedište Ustavnog suda je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ustavnog suda za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na realizaciju izdataka na poziciji naknada troškova. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Ustavni sud je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

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

2.1. Preporuke čija je realizacija u toku

- Poboljšana je kontrola obračuna putnih naloga prema podacima iz poziva organizatora, te je samo u malom broju slučajeva utvrđeno odstupanje;
- Ustavni sud je u toku godine provodio aktivnosti na uspostavljanju efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali iste nisu u potpunosti okončane.

2.2. Nerealizovane preporuke

- Odredbe o plaćama i naknadama sudija i zaposlenih odlukom Ustavnog suda izmijenjene su u 2016. godini, ali sa primjenom od 01.01.2017. godine, zbog čega efekti izmjena nisu evidentirani u poslovanju Ustavnog suda za 2016. godinu.

³ Pravila Ustavnog suda Bosne i Hercegovine – Prečišćeni tekst (Službeni glasnik BiH broj 94/14)

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 drugim propisima.

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.

U toku 2016. godine su se za isplatu materijalnih prava zaposlenih (plaće, naknade) primjenjivali interni akti doneseni prethodnih godina. Tim internim aktima su iznosi za pojedine naknade utvrđeni u iznosima većim od istovrsnih naknada zaposlenih u institucijama BiH ili su riješene na drukčiji način u odnosu na rješenja koja se primjenjuju za zaposlene u institucijama BiH.

Kod obračuna dnevnice za službena putovanja, korištenja mobilnih i fiksnih telefona, upotrebe vozila i korištenja sredstava za reprezentaciju Ustavni sud također primjenjuje interna pravila koja nisu zasnovana na odlukama Vijeća ministara BiH. Naime, u Odluci o nepristupanju izmjeni internih akata⁴ Ustavni sud je naveo da, 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.⁵

Postupcima revizije smo utvrdili da jedna osoba vrši kontrolu blagajničkog dnevnika i istovremeno vrši evidentiranje i knjiženje poslovnih promjena iz blagajne u Glavnu knjigu, da kod manjeg broja testiranih putnih naloga postoje neusaglašenosti između troškova za koje je navedeno da ih snosi organizator i stvarno obračunatih troškova koji su isplaćeni na osnovu izvještaja zaposlenih. Također smo konstatovali da se plaćanje računa za mobilni telefon koji glasi na fizičku osobu vrši unosom u ISFU sistem, te da se prilikom fakturisanja materijala za održavanje vozila fakturišu i robe koje nisu obuhvaćene ugovorom.

Preporučujemo Ustavnom sudu dalji nastavak aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola, naročito kod navedenih poslovnih procesa.

Organizacija i rukovođenje:

Ustavni sud BiH broji 9 članova, od kojih je jedan predsjednik i tri potpredsjednika. U okviru Ustavnog suda formiran je Sekretarijat čiju organizacionu strukturu, dopune i izmjene donosi Ustavni sud samostalno, bez obaveze traženja saglasnosti od drugih institucija. Odlukom o organizaciji Sekretarijata⁶ utvrđeno je 110 radnih mjesta u okviru Kabineta predsjednika, Ureda registrara i Administrativno-finansijskog ureda. Sekretarijatom rukovodi generalni sekretar koga imenuje Ustavni sud. Na 31.12.2016. godine u Ustavnom sudu su bila popunjena 93 radna mjesta, od čega je 6 sudija i 87 zaposlenih u Sekretarijatu.

⁴ Odluka Ustavnog suda od 23.01.2015. godine,

⁵ Uz konstataciju da su odluke Ustavnog suda konačne i obavezujuće, o donošenju odluke obaviješteni Predsjedništvo BiH, oba doma Parlamentarne skupštine BiH i Vijeće ministara BiH.

⁶ Novi prečišćeni tekst, broj P-284/09 od 5. maja 2009. godine, sa izmjenama i dopunama, broj P-284/09-I od 21. decembra 2011. godine, broj P-284/09-II od 19. jula 2012. godine, broj P-284/09-III od 10. aprila 2013. godine i broj P-284/09-IV od 12. marta 2014.

Nova odluka o organizaciji Sekretarijata, donesena u aprilu 2016. godine, stupila je na snagu u septembru 2016. godine i njome je sistematizovano 113 radnih mjesta. Odluka o internom rasporedu zaposlenih u Sekretarijatu na nova radna mjesta donesena je u decembru 2016. godine, a rješenja o obračunu plaće po novoj sistematizaciji se počinju primjenjivati od 01.01.2017. godine.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Ustavni sud je provodio aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U toku godine sačinjene su radne verzije mape procesa, a aktivnosti na uspostavljanju ostalih komponenti prema COSO modelu nisu okončane. Ustavni sud je u Akcionom planu za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole utvrdio dalje aktivnosti i rokove prema kojima su ove aktivnosti trebale biti okončane u februaru 2017. godine.⁷

Ustavni sud je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U izvještaju su navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po svakoj od komponenti prema COSO modelu.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁸ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹, za obavljanje interne revizije u Ustavnom sudu nadležna je jedinica interne revizije u Ministarstvu pravde BiH.

U toku godine nije bilo aktivnosti u pogledu vršenja interne revizije na način kako je to utvrđeno pomenutom odlukom. U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu Ustavni sud je naveo da, s obzirom na to da nije bilo aktivnosti po osnovu obavljanja interne revizije, nije doveden u situaciju da po tom osnovu zauzme svoj stav s obzirom na svoju finansijsku, administrativnu i upravnu samostalnost i nezavisnost.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁰ Ustavnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od 5.382.000 KM, kojim su obuhvaćeni i planirani primici od prodaje vozila u iznosu od 10.000 KM. Od ukupnog iznosa odobrenog budžeta, za tekuće izdatke je odobren iznos od 5.322.000 KM, a za kapitalne izdatke iznos od 60.000 KM.

Ustavni sud je dostavio budžetski zahtjev u iznosu od 6.420.000 KM, kojim je traženo potpuno popunjavanje radnih mjesta predviđenih sistematizacijom (110 zaposlenih). Zakonom o budžetu odobrena su sredstva u znatno manjem iznosu i sa brojem od 94 radna mjesta.

⁷ Dokument Ustavnog suda iz septembra 2016. godine

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 101/15

Ustavni sud je sačinio i dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaj je usvojen na plenarnoj sjednici održanoj 30. i 31.03.2017. godine, a isti je objavljen na web stranici Ustavnog suda.¹¹

5. Izvršenje budžeta

Ustavni sud je u Godišnjem izvještaju za 2016. godinu iskazao rashode u iznosu od 5.246.891 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi iznos od 5.244.884 KM ili 97%.

Nerealizovana sredstva u iznosu od 137.116 KM se najvećim dijelom odnose na bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih i ugovorene usluge. U tekstualnom dijelu Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta navedeno je da je manje izvršenje u odnosu na odobreni budžet na naknadama troškova nastalo zbog višemjesečnih bolovanja zaposlenih.

Značajniji izdaci odnose se na bruto plaće i naknade (4.199.063 KM), naknade troškova zaposlenih (506.252 KM), putne troškove (88.339 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (91.307 KM) i ugovorene i druge usluge (218.671 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća iznose 4.199.063 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 2.429.371 KM, a na poreze i doprinose 1.769.692 KM. Prosječan broj zaposlenih u toku godine je iznosio 94.

Ugovorene i druge usluge realizovane su u iznosu od 218.671 KM, a najznačajnije se odnose na naknade za rad stranim sudijama koje su realizovane u iznosu od 172.522 KM na godišnjem nivou, za dvoje sudija naknade iznose po 58.392 KM, a za jednog sudiju je, zbog penzionisanja u decembru 2016. godine, isplaćena naknada u iznosu od 55.738 KM.

Tokom revizije konstatovali smo nedostatke koji se odnose na sljedeće izdatke:

5.1. Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 506.252 KM, a odnose se na: prijevoz (48.373 KM), korištenje vlastitog vozila (4.046 KM), troškove smještaja (5.580 KM), odvojeni život (12.578 KM), topli obrok (188.870 KM), regres za godišnji odmor (140.389 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (11.613 KM), pomoć u slučaju smrti zaposlenog ili člana porodice (25.540 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.250 KM) i poreze i doprinose na naknade (65.013 KM).

Naknade sudijama i zaposlenima u Sekretarijatu se isplaćuju na osnovu pravila Ustavnog suda kojima su pojedine naknade utvrđene u različitom iznosu u odnosu na naknade utvrđene podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH. Naknada za smještaj utvrđena je u nižem iznosu, ali i manja udaljenost na osnovu koje se ostvaruje ovo pravo, naknada za odvojeni život utvrđena je u većem iznosu i iznosi 400 KM, topli obrok je utvrđen u većem iznosu i iznosi 10 KM po danu, regres se isplaćuje u iznosu od 70% od prosjeka plaće u Ustavnom sudu (za 2016. godinu je iznosio 1.493 KM), otpremnina se isplaćuje u iznosu od tri prosječne plaće zaposlenog u prethodna tri mjeseca.

¹¹ www.ustavnisud.ba/dokumenti/ostali_dokumenti/

U izvještajima o reviziji prethodnih godina ukazivali smo na visinu pojedinih naknada, te da takvo postupanje, uz potpuno poštovanje nezavisnosti Ustavnog suda, nije primjereno okruženju u kojem posluje Ustavni sud BiH. Novim pravilima Ustavnog suda iz 2016. godine izmijenjen je način obračuna pojedinih naknada, ali se ta pravila primjenjuju od 01.01.2017. godine. Analizom novih internih pravila uočili smo da je visina pojedinih naknada utvrđena u iznosima koji su i dalje veći u odnosu na naknade u ostalim institucijama pa je, naprimjer, visina toplog obroka 8 KM (u institucijama je 6 KM), naknada za odvojeni život iznosi 400 KM (u ostalim institucijama je 300 KM).

Ostale naknade su utvrđene na nešto drukčiji način u odnosu na ostale institucije BiH, pa se visina regresa utvrđuje posebnim odlukama Malog vijeća za svaku fiskalnu godinu, naknada u slučaju teške povrede, bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili zaposlenog, utvrđuje na osnovu prosječne plaće u Ustavnom sudu, naknada prilikom odlaska u penziju je utvrđena u visini tri neto plaće sudije ili zaposlenog. Internim pravilima nije utvrđena jubilara nagrada za zaposlene, ali je odlukom o reprezentaciji utvrđena vrijednost poklona do iznosa od 500 KM koji su namijenjeni zaposlenicima u slučajevima odlaska u penziju.

Preporučujemo dalji nastavak aktivnosti na prilagođavanju visine naknada troškova okruženju u kome posluje Ustavni sud.

6. Bilans stanja

Aktiva Ustavnog suda se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (30.981 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (414.027 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (542.669 KM) i izvore sredstava (414.027 KM).

Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje neispravnih i neupotrebljivih stalnih sredstava (namještaj, kompjuterska oprema i telefoni) i isknjiženje iz poslovnih knjiga Ustavnog suda, mada sredstva nisu fizički uklonjena.

Rashodovana sredstva je potrebno evidentirati na kontu sredstva van upotrebe do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

U 2017. godini izmirene su kratkoročne tekuće obaveze i isporučena roba evidentirana na kontima razgraničenja u iznosu od 47.769 KM.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

U Planu javnih nabavki i izmjenama i dopunama koje su donesene u toku godine, Ustavni sud je planirao da nabavke roba i usluga realizuje provođenjem konkurentskih zahtjeva i direktnih sporazuma te primjenom odgovarajućih odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH za usluge na koje se primjenjuje poseban režim (hotelske usluge). Od planiranih postupaka nije realizovan postupak nabavke usluga fiksne i mobilne telefonije.

Značajnije nabavke provedene putem konkurentskog zahtjeva odnose se na nabavku aviokarata (ugovor u vrijednosti od 30.000 KM), nabavku goriva (20.000 KM), nabavku vozila (34.163 KM), nabavku tonera (8.824 KM), uređaja za neprekidno napajanje (6.665 KM) i

papira (4.078 KM).¹² Realizacija nabavki putem direktnih sporazuma se najčešće vrši pribavljanjem prijedloga cijene od samo jednog dobavljača.

Kod realizacije ugovora zaključenih sa dobavljačem za održavanje vozila, utvrdili smo da fakture dobavljača sadrže određeni broj rezervnih dijelova koji nisu predviđeni ugovorom, ali se prilikom zaprimanja fakture cijena upoređuje sa cijenama iz lager liste koju je ponuđač dostavio uz ponudu na osnovu koje je potpisan ugovor.

8. Komentari

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja za 2016. godinu. Komentari se odnose na podatak o broju zaposlenih u Ustavnom sudu koji je prihvaćen i izvršena je korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja u rednom broju 3. Sistem internih kontrola (Organizacija i rukovođenje).

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

¹² Podaci o zaključenim ugovorima su bez PDV-a

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (5/4)
1. Tekući izdaci	5.322.000	0	5.322.000	5.187.711	97
Bruto plaće i naknade	4.221.000		4.221.000	4.199.063	
Naknade troškova zaposlenih	557.000		557.000	506.252	91
Putni troškovi	90.000		90.000	88.339	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	100.000		100.000	91.307	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	30.000		30.000	28.151	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	24.000		24.000	15.163	63
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	39.000		39.000	35.795	92
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	4.971	41
Ugovorene i druge posebne usluge	249.000		249.000	218.671	88
2. Kapitalni izdaci	60.000	0	60.000	57.173	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	60.000		60.000	57.173	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
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	2.221	2.221	2.007	90
Donacija Kraljevine Norveške "Podrška Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine"		2.221	2.221	2.007	90
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.382.000	2.221	5.384.221	5.246.891	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2017. godine.

Predsjednik:
Mirsad Čeman

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks
1	2	3	4 (3/2)
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	27.500	30.981	113
Novčana sredstva	966		0
Kratkoročna potraživanja	26.534	30.981	117
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	515.173	414.027	80
Stalna sredstva	2.611.538	2.532.786	97
Ispravka vrijednosti	2.096.365	2.118.760	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	515.173	414.027	80
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	542.673	445.008	82

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	510.936	542.669	106
Kratkoročne tekuće obaveze	86.486	59.266	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	416.610	435.633	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	7.840	47.769	609
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	515.173	414.027	80
Izvori sredstava	515.173	414.027	80
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.026.109	956.696	93
------------------------------	------------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2017. godine

Predsjednik:
Mirsad Čeman

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: Ustavni sud) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. 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 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 Ustavnog 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