

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-16-07-1-703/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	7
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	9
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Interna revizija	10
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1 Naknade zaposlenih	12
5.2 Bilans stanja	13
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	14
6. JAVNE NABAVKE	14
7. KOMENTARI	15
PRILOZI	15
<u>Toc532289377</u>	

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Ustavni sud)** za 2017. 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Ustavnog suda** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa

prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Ustavnog suda** za 2017. godinu, 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ustavnog suda** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



Sarajevo, 18.07.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH i Odluka o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
- Pravilnik o radu u Ustavnom sudu BiH
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda
- Pravilnik o korištenju mobilni i službenih fiksnih telefona u Ustavnom sudu BiH
- Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u Ustavnom sudu BiH
- Pravilnik o službenim vozilima Ustavnog suda.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Na osnovu Ustava Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Ustav), Ustavni sud je jedini nadležan da odlučuje o bilo kojem sporu koji se javlja po Ustavu, između dva entiteta ili između Bosne i Hercegovine i jednog ili oba entiteta te između institucija Bosne i Hercegovine. Ustavni sud ima apelacionu nadležnost u pitanjima koja su sadržana u Ustavu kada ona postanu predmet spora zbog presude bilo kojeg suda u Bosni i Hercegovini, kao i nadležnost u pitanjima koja mu je prosljedio bilo koji sud u Bosni i Hercegovini, u pogledu toga da li je zakon, o čijem važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan sa Ustavom, 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 sastoji se 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, Ustavni sud BiH je usvojio Pravila Ustavnog suda kojim su uređeni organizacija Ustavnog suda, postupak pred Ustavnim sudom i druga pitanja za rad. Istim pravilom je utvrđena samostalnost i nezavisnost Ustavnog suda BiH u odnosu na druge organe vlasti koji ne mogu donositi zakone, druge propise i opće akte koji se tiču rada Ustavnog suda BiH i njegove uloge utvrđene Ustavom.

Sjedište Ustavnog suda je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ustavnog suda za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju unapređenja daljeg poslovanja Ustavnog suda. Ustavni sud je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

2.1 Realizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je realizovana sljedeća preporuka:

- U cilju unapređenja sistema internih kontrola kod blagajničkog poslovanja i obračuna putnih troškova, Ustavni sud je osigurao razdvajanje aktivnosti kontrole blagajničkog dnevnika u odnosu na knjiženje poslovnih promjena u sistem glavne knjige, a kod obračuna putnih troškova osigurani su pozivi organizatora.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u toku realizacija sljedeće preporuke:

- Naknade koje se isplaćuju u Ustavnom sudu korigovane su novim internim aktima i neke od njih su utvrđene u manjem iznosu u odnosu na prethodni

period. Međutim, pojedine naknade su i dalje utvrđene u nešto većem iznosu u odnosu na ostale institucije koje se finansiraju iz budžeta.

2.3 Nerealizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da nisu realizovane sljedeće preporuke:

- način unosa računa za mobilne telefone i fakturisanje pojedinih rezervnih dijelova za vozila nije znatnije izmijenjen u odnosu na prethodnu godinu;
- nije bilo novih aktivnosti na uspostavljanju komponenti finansijskog upravljanja prema COSO modelu, odnosno na sačinjavanju mape procesa, utvrđivanju rizika i uspostavljanju mape rizika.

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. Na osnovu odredbi da se posebnim aktom utvrđuje plaća i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje Ustavni sud, u 2016. godini su donesene odluke o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda i zaposlenih u Sekretarijatu, koje se primjenjuju od 01.01.2017. godine.¹

Internim aktima Ustavnog suda regulisana su i pitanja korištenja službenih vozila, upotreba telefona i sredstava reprezentacije. Naime, na inicijativu Ustavnog suda, Vijeće ministara BiH je usvojilo izmjene i dopune Pravilnika o korištenju telefona, Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, kojima se Ustavni sud BiH izuzeo od primjene tih pravilnika.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu evidentiranja računa za mobilne telefone i kontrole izdataka za službena vozila.

Računi za mobilne telefone koji glase na fizičke osobe unose se, kao i prethodne godine, putem ISFU sistema kao obaveza Ustavnog suda. Prethodne godine smo, na osnovu saznanja o različitom postupanju institucija BiH prilikom unosa računa za mobilne telefone, preporučili Ministarstvu finansija i trezora BiH da donese jasne instrukcije o načinu evidentiranja računa i priznavanje troškova mobilnih telefona.

Osim navedenog, novim internim pravilnikom Ustavnog suda² utvrđeno je da se odobreni mjesečni iznosi priznaju po osnovu računa ili kupovinom kartice. Za određeni broj zaposlenih isplata je vršena na osnovu kupljenih kartica za dopunu, koja za posljedicu ima nedostatak kontrole namjenskog utroška.

Preporuka

Potrebno je da Ustavni sud izmijeni način priznavanja troškova i osigura elemente za kontrolu korištenja sredstava isplaćenih po osnovu troškova za mobilne telefone.

Kod evidentiranja izdataka za službena vozila utvrdili smo nedostatke koji se odnose na kontrolu dostavljenih računa dobavljača za gorivo (količina i vrijednost iz fakture dobavljača ne odgovaraju priloženim fiskalnim računima), fakturisanje rezervnih dijelova za vozila koja nisu sadržana u lager listi (zbog čega se ne može izvršiti kontrola fakturisanih u odnosu na ugovorene cijene) i knjiženja u glavnu knjigu na osnovu predračuna dobavljača.

Preporuka

Ustavni sud treba da pojača kontrolne aktivnosti koje se odnose na prijem i evidentiranje računa za gorivo i održavanje vozila.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Organizacionu strukturu Sekretarijata, dopune i izmjene Ustavni sud donosi samostalno. Važeća Odluka o organizaciji Sekretarijata primjenjuje se od 01.01.2017. godine.¹ Poslovi iz nadležnosti Sekretarijata se obavljaju u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet predsjednika Ustavnog suda, Ured registrara i Ured za opće poslove. Sekretarijatom rukovodi generalni sekretar.

Odlukom o organizaciji Sekretarijata sistematizovana su radna mjesta za 113 zaposlenih. Na 31.12.2017. godine poslove u Sekretarijatu je obavljalo 88 zaposlenih, a sa sudijama Ustavnog suda ukupan broj je iznosio 94. U ovaj broj nije uključeno troje međunarodnih sudija.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ustavni sud nije okončao aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa koje su preduslov za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

U obrascu Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu navedeno je koje mjere se planiraju preduzeti u cilju unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole po svakoj od komponenti COSO modela.

Preporuka

Potrebno je da Ustavni sud dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na mapiranje poslovnih procesa, utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², za obavljanje interne revizije Ustavnog suda nadležna je Jedinica interne revizije u Ministarstvu pravde BiH.

Zahtjev Ministarstva pravde za potpisivanje Povelje interne revizije i Sporazuma o vršenju revizije u Ustavnom sudu je razmatran na sjednici Velikog vijeća koje je odložilo donošenje odluke jer je problematiziran sporni aspekt takvog načina obavljanja interne revizije. Obavljanje interne revizije na način predviđen spomenutim propisima razmatrano je u plenarnom sazivu Ustavnog suda na sjednici održanoj 21.03.2018. godine. Prema ocjeni Ustavnog suda, propisivanjem uspostavljanja interne revizije u jedinici interne revizije izvršnog organa vlasti, ne dajući mogućnost Ustavnom sudu da samostalno ocijeni postojanje potrebe i način uspostavljanja interne revizije, krši se princip samostalnosti i nezavisnosti Ustavnog suda u odnosu na druga tijela vlasti i bilo koje vanjske uticaje. Tom prilikom Ustavni sud je odlučio da ne pristupi potpisivanju Povelje interne revizije i Sporazuma o vršenju interne revizije u Ustavnom sudu i donio odluku koja je konačna i obavezujuća.³

Preporuka

Kako je interna revizija jedan od tri stuba koja trebaju osigurati razumno uvjeravanje da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efektivno, Ustavni sud treba utvrditi prihvatljiv modalitet obavljanja interne revizije i, u saradnji sa drugim institucijama, stvoriti uslove za njeno obavljanje.

4. BUDŽET

Ustavni sud je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirao budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 5.443.000 KM (na bazi 94 izvršioca). U dodatku zahtjeva za budžet (aneksu) planirano je dodatnih 957.000 KM koji se odnosi na plaće za 16 izvršilaca, druge tekuće izdatke i nabavku opreme u iznosu od 55.000 KM, tako da ukupna projekcija budžeta za 2017. godinu iznosi 6.400.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁴, Ustavnom sudu su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 5.443.000 KM, što je za 61.000 KM ili 1% više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu. Iznosom odobrenog budžeta nisu obuhvaćeni primici koje je Ustavni sud planirao ostvariti prodajom vozila. Po osnovu primitaka od prodaje vozila Ustavnom sudu je odobren iznos od 10.000 KM.⁵ Sa ovim sredstvima ukupan korigovani budžet za 2017. godinu iznosio je 5.453.000 KM.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	5.373.000	-	5.373.000	5.268.197	98
Kapitalni izdaci	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Tekući grantovi	-	-	-	-	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	
Novčane donacije	-	-	-	-	
Ukupno:	5.443.000	10.000	5.453.000	5.346.169	98

Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo je prestrukturisanje sredstava u iznosu od 21.000 KM u okviru tekućih izdataka. U zahtjevu Ustavnog suda za odobrenjem prestrukturisanja navedeno je da su dodatna sredstva potrebna zbog imenovanja novog međunarodnog sudije (putni troškovi), zbog povećanog obima posla i cijena poštanskih usluga, zbog neočekivanih kvarova i izdataka nastalih preuzimanjem ureda koje je do tada koristilo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (tekuće održavanje).

Plan rada Ustavnog suda za 2017. godinu usvojen je na sjednici Ustavnog suda u augustu 2016. godine. Izvještaj o radu za 2017. godinu usvojen je na Plenarnoj sjednici održanoj 22.03.2018. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ustavni sud je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaj Ustavnog suda objavljen je na web stranici (<http://www.ustavni.sud.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.346.169 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 106.831 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.481.656 KM), naknade zaposlenih (298.472 KM) i izdatke za ugovorene usluge (215.820 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 282.593 KM, što je posljedica usklađivanja rješenja o primanjima zaposlenih prema odluci o organizaciji Sekretarijata Ustavnog suda, kao i promjene načina obračuna plaće. Odlukom o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda je definisano da se osnovna plaća utvrđuje na osnovu plaće radnog mjesta i promjenjivog dijela po osnovu rezultata rada

zaposlenih. Plaća radnog mjesta utvrđena je za redovno radno vrijeme i očekivani radni učinak svakog zaposlenog, a promjenjivi dio po osnovu rezultata rada se utvrđuje kao procentualno uvećanje ili smanjenje plaće. Ocjena rezultata rada zaposlenih u Sekretarijatu se vrši dva puta godišnje. Sredstva za isplatu plaće su osigurana kroz smanjenje pojedinih naknada u okviru pozicije „Naknade troškova zaposlenih“.

5.1.1 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 298.472 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 207.779 KM ili 59%.

U Tabeli 1.1. prikazan je pregled planiranih i isplaćenih naknada sa uporednim podacima o isplaćenim naknadama u 2016. godini.

Tabela 1.1.

Iznosi u KM

Opis	Plan 2017.	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2016.
1	2	3	4
Naknade za prijevoz sa posla i na posao	51.000	48.606	48.373
Naknada za korišt. vlastitog vozila (sa izuzetkom poslovnih putovanja)	11.000	4.714	4.046
Naknade troškova smještaja zvaničnika	6.000	6.305	5.580
Naknade za odvojen život	13.000	12.491	12.578
Naknade za topli obrok tokom rada	168.000	147.464	188.870
Regres za godišnji odmor	37.000	37.600	140.389
Otpremnine zbog odlaska u penziju	6.000	6.038	11.613
Pomoć u slučaju smrti	13.000	4.572	25.540
Pomoć u slučaju teže invalidnosti	11.000	6.842	4.250
Porez na naknade	7.000	3.958	10.141
Doprinos PIO - naknade	12.000	11.392	30.833
Doprinos za zdravstveno - naknade	7.000	7.123	20.549
Doprinos za nezaposlene - naknade	1.000	654	2.144
Doprinosi ostalo - naknade	1.000	705	1.162
Posebna naknada za zašt. od prirodnih i dr. nesreća	0	6	183
Ukupno naknade	344.000	298.471	506.250

Visina pojedinih naknada utvrđena odlukama Ustavnog suda je i dalje veća u odnosu na naknade u ostalim institucijama pa je npr. visina toplog obroka 8 KM (u institucijama je 6 KM), naknada za odvojeni život iznosi 400 KM (u institucijama je 300 KM).

Ostale naknade su utvrđene na nešto drukčiji način u odnosu na ostale institucije BiH. Visina regresa utvrđuje se posebnim odlukama Malog vijeća za svaku fiskalnu godinu, a za 2017. godinu ta je naknada utvrđena u iznosu od 400 KM.

Naknada u slučaju teške povrede, bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili zaposlenog utvrđuje se 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

zaposlenima u slučajevima odlaska u penziju.

Cijeneći samostalnost i nezavisnost Ustavnog suda u pogledu donošenja internih akata i utvrđivanja visine naknada, podsjećamo da ova vrsta troškova, kao nadoknada za stvarno nastale troškove ili oblike pomoći zaposlenim, nije nastala zbog specifičnosti poslova i rezultata rada.

Preporuka

Potrebno je da Ustavni sud nastavi sa pozitivnom praksom koju smo konstatovali u 2017. godini u pravcu prilagođavanja visine naknada okruženju u kom posluje. Također smatramo da je potrebno preispitati odredbe internog akta o poklonima koji su namijenjeni zaposlenima prilikom odlaska u penziju.

5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 477.455 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 990.377 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ustavnog suda.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	30.981	55.302	178
Stalna sredstva	414.027	422.153	102
Ukupno aktiva:	445.008	477.455	107
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	542.669	568.224	104
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	
Izvori sredstava	414.027	422.153	102
Ukupno pasiva:	956.696	990.377	103

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Rashodovana stalna sredstva evidentirana su na sredstvima van upotrebe, a nakon fizičkog iznošenja iz prostorija Ustavnog suda u potpunosti su isknjižena iz glavne knjige. Na taj način je Ustavni sud unaprijedio sistem evidentiranja poslovnih promjena na stalnim sredstvima i prihvatio sugestiju datu u prethodnom izvještaju o reviziji.

U iskazanim kratkoročnim potraživanjima iznos od 55.125 KM se odnosi na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja. Za dio potraživanja je podnesena tužba putem Pravobranilaštva BiH i čeka se rješavanje kod drugostepenog organa nadležnog za rješavanje tužbe.

Preporuka

Ustavni sud treba nastaviti sa aktivnostima na naplati potraživanja shodno zakonskim propisima koji regulišu navedenu problematiku.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Ustavnom sudu je planirano 94 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 94, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih dobijen na osnovu broja zaposlenih za koje je vršena isplata plaće pojedinačno po mjesecima.

U toku 2017. godine dva radna mjesta su popunjena putem javnih konkursa provedenih za popunjavanje jednog radnog mjesta upražnjenog nakon penzionisanja zaposlenog, a za drugo radno mjesto je konkurs proveden krajem 2016. godine. Jedno radno mjesto je popunjeno internim unapređenjem na osnovu internog ocjenjivanja zaposlenog.

6. JAVNE NABAVKE

Ustavni sud je donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Internim aktima Ustavnog suda je uređeno da se nabavke iznad 6.000 KM odobravaju odlukama Malog vijeća, na prijedlog generalnog sekretara. Za konkurentne postupke formirane su komisije koje ne učestvuju u sačinjavanju tenderske dokumentacije, pa je u procesu nabavki zadovoljen princip razdvajanja dužnosti.

Prema prezentovanim podacima, Ustavni sud je u 2017. godini proveo 59 postupaka javnih nabavki iz tekućih i kapitalnih izdataka. Postupci su provedeni putem konkurentnog zahtjeva (14 postupaka), pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (1), primjenom Aneksa II dio B (5 postupaka) i putem direktnog sporazuma (38 postupaka). Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 235.740 KM (169.098 KM iz tekućih izdataka i 66.642 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki.

Nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, sa izabranim poštanskim operaterom zaključen je okvirni sporazum. Mada se prema Zakonu o javnim nabavkama ne može zaključiti okvirni sporazum nakon provođenja ove vrste postupka, Ustavni sud nije mogao utvrditi obim potrebnih usluga koje bi bile predmet ugovora, zbog čega se opredijelio na zaključivanje okvirnog sporazuma.

Preporuka

Prilikom planiranja nabavki treba razmotriti mogućnost utvrđivanja obima predmeta nabavke koji će biti predmet ugovora, što će opredijeliti Ustavni sud na provođenje postupka koji može zadovoljiti odredbe o zaključivanju okvirnog sporazuma.

7. KOMENTARI

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare koji se odnose na broj zaposlenih u Ustavnom sudu i broj međunarodnih sudija (tačka 3.2 Izvještaja). U skladu sa dostavljenim komentarima, izvršena je korekcija u spomenutoj tački i navedeno je da u broj zaposlenih u Ustavnom sudu nije uključeno troje međunarodnih sudija.

**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 finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: USTAVNI SUD BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.373.000	0	5.373.000	5.268.197	98
Bruto plaće i naknade	4.501.000	0	4.501.000	4.481.656	100
Naknade troškova zaposlenih	365.000	-21.000	344.000	298.472	87
Putni troškovi	95.000	7.000	102.000	96.545	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	95.000	6.000	101.000	94.106	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	35.000	0	35.000	34.017	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	25.000	0	25.000	13.433	54
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	20.000	8.000	28.000	26.658	95
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	7.490	62
Ugovorene i druge posebne usluge	225.000		225.000	215.820	96
2. Kapitalni izdaci	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Nabavka zemljišta	0		0		
Nabavka građevina	0		0		
Nabavka opreme	70.000	10.000	80.000	77.972	97
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	215	215	0	0
Donacija Kraljevine Norveške "Podrška Ustavnom sudu BiH"	0	215	215	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.443.000	10.000	5.453.215	5.346.169	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 2. marta 2018. godine.



PREDSJEDNIK:
MIRSAD ĆEMAN

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: USTAVNI SUD BIH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	30.981	55.302	179
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	30.981	55.302	179
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	0	0	
Stalna sredstva	2.532.786	2.588.443	102
Ispravka vrijednosti	2.118.760	2.166.290	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	30.981	55.302	179
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	542.668	568.224	105
Kratkoročne tekuće obaveze	59.266	129.767	219
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	435.633	438.457	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	47.769		0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	414.027	422.153	102
Izvori sredstava	414.027	422.153	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	956.695	990.377	104

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 2. marta 2018. godine.

Predsjednik
Mirsad Ćeman

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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 28.02.2018.

Predsjednik:

Mirsad Ćeman