

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-16-07-1-703/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	7
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	9
3.3	Финансијско управљање и контрола	9
3.4	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1	Накнаде запослених	12
5.2	Биланс стања	13
5.3	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
7.	КОМЕНТАРИ	15
ПРИЛОЗИ		15
	<u>Тос532289503</u>	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уставног суда Босне и Херцеговине (у даљем тексту Уставни суд)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Уставног суда** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Уставног суда** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење



Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Уставног суда** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Уставног суда** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Уставни суд** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Уставног суда** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Уставног суда**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Уставног суда** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 18.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о интерној ревизији институција БиХ и Одлука о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
- Правилник о раду у Уставном суду БиХ
- Одлука Уставног суда БиХ о платама и накнадама судија Уставног суда
- Одлука Уставног суда БиХ о платама и накнадама запослених у Секретаријату Уставног суда
- Правилник о кориштењу мобилни и службених фиксних телефона у Уставном суду БиХ
- Правилник о репрезентацији и поклонима у Уставном суду БиХ
- Правилник о службеним возилима Уставног суда.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

На основу Устава Босне и Херцеговине (у даљем тексту Устав), Уставни суд је једини надлежан да одлучује о било којем спору који се јавља по Уставу, између два ентитета или између Босне и Херцеговине и једног или оба ентитета те између институција Босне и Херцеговине. Уставни суд има апелациону надлежност у питањима која су садржана у Уставу када она постану предмет спора због пресуде било којег суда у Босни и Херцеговини, као и надлежност у питањима која му је прослиједио било који суд у Босни и Херцеговини, у погледу тога да ли је закон, о чијем важењу његова одлука овиси, компатибилан са Уставом, са Европском конвенцијом о људским правима и основним слободама и њеним протоколима, или са законима БиХ или у погледу постојања или домашаја неког другог правила међународног јавног права које је битно за одлуку суда.

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

У складу са Уставом, Уставни суд БиХ је усвојио Правила Уставног суда којим су уређени организација Уставног суда, поступак пред Уставним судом и друга питања за рад. Истим правилом је утврђена самосталност и независност Уставног суда БиХ у односу на друге органе власти који не могу доносити законе, друге прописе и опште акте који се тичу рада Уставног суда БиХ и његове улоге утврђене Уставом.

Сједиште Уставног суда је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Уставног суда за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу унапређења даљег пословања Уставног суда. Уставни суд је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији препорука датих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

2.1 Реализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је реализована сљедећа препорука:

- У циљу унапређења система интерних контрола код благајничког пословања и обрачуна путних трошкова, Уставни суд је обезбиједио раздвајање активности контроле благајничког дневника у односу на књижење пословних промјена у систем главне књиге, а код обрачуна путних трошкова обезбијеђени су позиви организатора.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

Увидом у предузете активности, утврдили смо да је у току реализација сљедеће

препоруке:

- Накнаде које се исплаћују у Уставном суду кориговане су новим интерним актима и неке од њих су утврђене у мањем износу у односу на претходни период. Међутим, поједине накнаде су и даље утврђене у нешто већем износу у односу на остале институције које се финансирају из буџета.

2.3 Нереализоване препоруке

Увидом у предузете активности, утврдили смо да нису реализоване следеће препоруке:

- начин уноса рачуна за мобилне телефоне и фактурисање појединих резервних дијелова за возила није знатније измијењен у односу на претходну годину;
- није било нових активности на успостављању компоненти финансијског управљања према COSO моделу, односно на сачињавању мапе процеса, утврђивању ризика и успостављању мапе ризика.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Уставни суд је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Правилима Уставног суда утврђено је да се средства за рад обезбјеђују у буџету институција БиХ и да се употреба одобрених средстава уређује интерним актом Уставног суда. На основу одредби да се посебним актом утврђује плата и друге накнаде за судије и лица која именује Уставни суд, у 2016. години су донесене одлуке о платама и накнадама судија Уставног суда и запослених у Секретаријату, које се примјењују од 01.01.2017. године.¹

Интерним актима Уставног суда регулисана су и питања кориштења службених возила, употреба телефона и средстава репрезентације. Наиме, на иницијативу Уставног суда, Савјет министара БиХ је усвојио измјене и допуне Правилника о коришћењу телефона, Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију и Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, којима се Уставни суд БиХ изузео од примјене тих правилника.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у процесу евидентирања рачуна за мобилне телефоне и контроле издатака за службена возила.

Рачуни за мобилне телефоне који гласе на физичка лица уносе се, као и претходне године, путем ИСФУ система као обавеза Уставног суда. Претходне године смо, на основу сазнања о различитом поступању институција БиХ приликом уноса рачуна за мобилне телефоне, препоручили Министарству финансија и трезора БиХ да донесе јасне инструкције о начину евидентирања рачуна и признавање трошкова мобилних

телефона.

Осим наведеног, новим интерним правилником Уставног суда¹ утврђено је да се одобрени мјесечни износи признају по основу рачуна или куповином картице. За одређени број запослених исплата је вршена на основу купљених картица за допуну, која за посљедицу има недостатак контроле намјенског утрошка.

Препорука

Потребно је да Уставни суд измијени начин признавања трошкова и обезбиједи елементе за контролу кориштења средстава исплаћених по основу трошкова за мобилне телефоне.

Код евидентирања издатака за службена возила утврдили смо недостатке који се односе на контролу достављених рачуна добављача за гориво (количина и вриједност из фактуре добављача не одговарају приложеним фискалним рачунима), фактурисање резервних дијелова за возила која нису садржана у лагер листи (због чега се не може извршити контрола фактурисаних у односу на уговорене цијене) и књижења у главну књигу на основу предрачуна добављача.

Препорука

Уставни суд треба да појача контролне активности које се односе на пријем и евидентирање рачуна за гориво и одржавање возила.

3.2 Организација и руковођење

Организациону структуру Секретаријата, допуне и измјене Уставни суд доноси самостално. Важећа Одлука о организацији Секретаријата примјењује се од 01.01.2017. године.² Послови из надлежности Секретаријата се обављају у оквиру основних организационих јединица: Кабинет председника Уставног суда, Уред регистрара и Уред за опште послове. Секретаријатом руководи генерални секретар.

Одлуком о организацији Секретаријата систематизована су радна мјеста за 113 запослених. На 31.12.2017. године послове у Секретаријату је обављало 88 запослених, а са судијама Уставног суда укупан број је износио 94. У овај број није укључено троје међународних судија.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Уставни суд није окончао активности на мапирању пословних процеса које су предуслов за утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

У обрасцу Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину наведено је које мјере се планирају предузети у циљу унапређења система финансијског управљања и контроле по свакој од компоненти COSO модела.

Препорука

Потребно је да Уставни суд документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на мапирање пословних процеса, утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², за обављање интерне ревизије Уставног суда надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству правде БиХ.

Захтјев Министарства правде за потписивање Повеље интерне ревизије и Споразума о вршењу ревизије у Уставном суду је разматран на сједници Великог вијећа које је одложило доношење одлуке јер је проблематизан спорни аспект таквог начина обављања интерне ревизије. Обављање интерне ревизије на начин предвиђен поменутих прописима разматрано је у пленарном сазиву Уставног суда на сједници одржаној 21.03.2018. године. Према оцјени Уставног суда, прописивањем успостављања интерне ревизије у јединици интерне ревизије извршног органа власти, не дајући могућност Уставном суду да самостално оцијени постојање потребе и начин успостављања интерне ревизије, крши се принцип самосталности и независности Уставног суда у односу на друга тијела власти и било које вањске утицаје. Том приликом Уставни суд је одлучио да не приступи потписивању Повеље интерне ревизије и Споразума о вршењу интерне ревизије у Уставном суду и донио одлуку која је коначна и обавезујућа.³

Препорука

Како је интерна ревизија један од три стуба која требају обезбиједити разумно увјеравање да интерне контроле функционишу адекватно и ефективно, Уставни суд треба да утврди прихватљив модалитет обављања интерне ревизије и, у сарадњи са другим институцијама, створи услове за њено обављање.

4. БУЏЕТ

Уставни суд је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у висини горње границе расхода у износу од 5.443.000 КМ (на бази 94 извршиоца). У додатку захтјева за буџет (анексу) планирано је додатних 957.000 КМ који се односи на плате за 16 извршилаца, друге текуће издатке и набавку опреме у износу од 55.000 КМ, тако да укупна пројекција буџета за 2017. годину износи 6.400.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁴, Уставном суду су, у буџету, одобрена средства у износу од 5.443.000 КМ, што је за 61.000 КМ или 1% више у односу на одобрени буџет за 2016. годину. Износом одобреног буџета нису обухваћени примици које је Уставни суд планирао остварити продајом возила. По основу примитака од продаје возила Уставном суду је одобрен износ од 10.000 КМ.⁵ Са овим средствима укупан кориговани буџет за 2017. годину износио је 5.453.000 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.

Износи у



KM

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	5.373.000	-	5.373.000	5.268.197	98
Капитални издаци	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Текући грантови	-	-	-	-	
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	
Новчане донације	-	-	-	-	
Укупно:	5.443.000	10.000	5.453.000	5.346.169	98

Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је реструктурисање средстава у износу од 21.000 KM у оквиру текућих издатака. У захтјеву Уставног суда за одобрењем реструктурисања наведено је да су додатна средства потребна због именовања новог међународног судије (путни трошкови), због повећаног обима посла и цијена поштанских услуга, због неочекиваних кварова и издатака насталих преузимањем канцеларија које је до тада користило Министарство спољне трговине и економских односа БиХ (текуће одржавање).

План рада Уставног суда за 2017. годину усвојен је на сједници Уставног суда у августу 2016. године. Извјештај о раду за 2017. годину усвојен је на Пленарној сједници одржаној 22.03.2018. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Уставни суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештај Уставног суда објављен је на веб страници (<http://www.ustavni.sud.ba>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.346.169 KM, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 106.831 KM.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (4.481.656 KM), накнаде запослених (298.472 KM) и издатке за уговорене услуге (215.820 KM).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 282.593 KM, што је посљедица усклађивања рјешења о примањима запослених према одлуци о организацији Секретаријата Уставног суда, као и промјене начина обрачуна плате. Одлуком о платама и накнадама запослених у Секретаријату Уставног суда је

дефинисано да се основна плата утврђује на основу плате радног мјеста и промјењивог дијела по основу резултата рада запослених. Плата радног мјеста утврђена је за редовно радно вријеме и очекивани радни учинак сваког запосленог, а промјењиви дио по основу резултата рада се утврђује као процентуално увећање или смањење плате. Оцјена резултата рада запослених у Секретаријату се врши два пута годишње. Средства за исплату плате су обезбијеђена кроз смањење појединих накнада у оквиру позиције „Накнаде трошкова запослених“.

5.1.1 Накнаде запослених

Укупне накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 298.472 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 207.779 КМ или 59%.

У Табели 1.1. приказан је преглед планираних и исплаћених накнада са упоредним подацима о исплаћеним накнадама у 2016. години.

Табела 1.1.

Износи у КМ

Опис	План 2017.	Извршење 2017.	Извршење 2016.
1	2	3	4
Накнаде за превоз са посла и на посао	51.000	48.606	48.373
Накнада за коришт. властитог возила (са изузетком пословних путовања)	11.000	4.714	4.046
Накнаде трошкова смјештаја званичника	6.000	6.305	5.580
Накнаде за одвојен живот	13.000	12.491	12.578
Накнаде за топли оброк током рада	168.000	147.464	188.870
Регрес за годишњи одмор	37.000	37.600	140.389
Отпремнине због одласка у пензију	6.000	6.038	11.613
Помоћ у случају смрти	13.000	4.572	25.540
Помоћ у случају теже инвалидности	11.000	6.842	4.250
Порез на накнаде	7.000	3.958	10.141
Допринос ПИО - накнаде	12.000	11.392	30.833
Допринос за здравствено - накнаде	7.000	7.123	20.549
Допринос за незапослене - накнаде	1.000	654	2.144
Доприноси остало - накнаде	1.000	705	1.162
Посебна накнада за зашт. од природних и др. несрећа	0	6	183
Укупно накнаде	344.000	298.471	506.250

Висина појединих накнада утврђена одлукама Уставног суда је и даље већа у односу на накнаде у осталим институцијама па је нпр. висина топлог obroка 8 КМ (у институцијама је 6 КМ), накнада за одвојени живот износи 400 КМ (у институцијама је 300 КМ).

Остале накнаде су утврђене на нешто друкчији начин у односу на остале институције БиХ. Висина регреса утврђује се посебним одлукама Малог вијећа за сваку фискалну годину, а за 2017. годину та је накнада утврђена у износу од 400 КМ.

Накнада у случају тешке повреде, болести и инвалидности запосленог или члана уже породице, у случају смрти члана уже породице или запосленог утврђује се на основу просјечне плате у Уставном суду.

Накнада приликом одласка у пензију је утврђена у висини три нето плате судије или запосленог. Интерним правилима није утврђена јубиларна награда за запослене, али је одлуком о репрезентацији утврђена вриједност поклона до износа од 500 КМ који су намијењени запосленима у случајевима одласка у пензију.

Цијенећи самосталност и независност Уставног суда у погледу доношења интерних аката и утврђивања висине накнада, подсјећамо да ова врста трошкова, као надокнада за стварно настале трошкове или облике помоћи запосленим, није настала због специфичности послова и резултата рада.

Препорука

Потребно је да Уставни суд настави са позитивном праксом коју смо констатовали у 2017. години у правцу прилагођавања висине накнада окружењу у ком послује. Такође сматрамо да је потребно преиспитати одредбе интерног акта о поклонима који су намијењени запосленима приликом одласка у пензију.

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 477.455 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 990.377 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Уставног суда.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	30.981	55.302	178
Стална средства	414.027	422.153	102
Укупно актива:	445.008	477.455	107
Краткорочне обавезе и разграничења	542.669	568.224	104
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	
Извори средстава	414.027	422.153	102
Укупно пасива:	956.696	990.377	103

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Расходована стална средства евидентирана су на средствима ван употребе, а након физичког изношења из просторија Уставног суда у потпуности су искњижена из главне књиге. На тај начин је Уставни суд унаприједио систем евидентирања пословних промјена на сталним средствима и прихватио сугестију дату у претходном извјештају о ревизији.

У исказаним краткорочним потраживањима износ од 55.125 КМ се односи на

потраживања по основу рефундације боловања. За дио потраживања је поднесена тужба путем Правобранилаштва БиХ и чека се рјешавање код другостепеног органа надлежног за рјешавање тужбе.

Препорука

Уставни суд треба наставити са активностима на наплати потраживања сходно законским прописима који регулишу наведену проблематику.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Уставном суду је планирано 94 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 94, колико је износио и просјечан број запослених добијен на основу броја запослених за које је вршена исплата плате појединачно по мјесецима.

У току 2017. године два радна мјеста су попуњена путем јавних конкурса проведених за попуњавање једног радног мјеста упражњеног након пензионисања запосленог, а за друго радно мјесто је конкурс проведен крајем 2016. године. Једно радно мјесто је попуњено интерним унапређењем на основу интерног оцјењивања запосленог.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Уставни суд је донио План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Интерним актима Уставног суда је уређено да се набавке изнад 6.000 КМ одобравају одлукама Малог вијећа, на приједлог генералног секретара. За конкурентске поступке формиране су комисије које не учествују у сачињавању тендерске документације, па је у процесу набавки задовољен принцип раздвајања дужности.

Према презентованим подацима, Уставни суд је у 2017. години провео 59 поступака јавних набавки из текућих и капиталних издатака. Поступци су проведени путем конкурентског захтјева (14 поступака), преговарачког поступка без објаве обавјештења (1), примјеном Анекса II дио Б (5 поступака) и путем директног споразума (38 поступака). Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 235.740 КМ (169.098 КМ из текућих издатака и 66.642 КМ из капиталних издатака).

Наводимо општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки.

Наконведеног преговарачког поступка без објаве обавјештења, са изабраним поштанским оператером закључен је оквирни споразум. Мада се према Закону о јавним набавкама не може закључити оквирни споразум након провођења ове врсте поступка, Уставни суд није могао утврдити обим потребних услуга који би били предмет уговора, због чега се определијелио на закључивање оквирног споразума.

**Препорука**

Приликом планирања набавки треба размотрити могућност утврђивања обима предмета набавке који ће бити предмет уговора, што ће одредијелити Уставни суд на провођење поступка који може задовољити одредбе о закључивању оквирног споразума.

7. КОМЕНТАРИ

Уставни суд је у остављеном року доставио коментаре који се односе на број запослених у Уставном суду и број међународних судија (тачка 3.2 Извјештаја). У складу са достављеним коментарима, извршена је корекција у поменутој тачки и наведено је да у број запослених у Уставном суду није укључено троје међународних судија.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: УСТАВНИ СУД БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5.373.000	0	5.373.000	5.268.197	98
Бруто плате и накнаде	4.501.000	0	4.501.000	4.481.656	100
Накнаде трошкова запослених	365.000	-21.000	344.000	298.472	87
Путни трошкови	95.000	7.000	102.000	96.545	95
Издаци телефонских и пошт. услуга	95.000	6.000	101.000	94.106	93
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	35.000	0	35.000	34.017	97
Издаци за услуге превоза и горива	25.000	0	25.000	13.433	54
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	20.000	8.000	28.000	26.658	95
Издаци за осигурање	12.000		12.000	7.490	62
Уговорене и друге посебне услуге	225.000		225.000	215.820	96
2. Капитални издаци	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Набавка земљишта	0		0		
Набавка грађевина	0		0		
Набавка опреме	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	215	215	0	0
Донација Краљевине Норвешке "Подршка Уставном суду БиХ"	0	215	215	0	0
Укупно (1+2+3+4+5)	5.443.000	10.000	5.453.215	5.346.169	98

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 2. марта 2018. године.



ПРЕДСЈЕДНИК:
МИРСАД ЂЕМАН

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: УСТАВНИ СУД БИХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	30.981	55.302	179
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	30.981	55.302	179
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	0	0	
Стална средства	2.532.786	2.588.443	102
Исправка вриједности	2.118.760	2.166.290	102
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	30.981	55.302	179
3. Краткорочне обавезе и разграничења	542.668	568.224	105
Краткорочне текуће обавезе	59.266	129.767	219
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	435.633	438.457	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	47.769		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	414.027	422.153	102
Извори средстава	414.027	422.153	102
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	956.695	990.377	104

Руководство је Биланс стања одобрило 2. марта 2018. године.



Предсједник
Мирсад Ђеман

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уставног суда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2018.

Предсједник:

Мирсад Ћеман