



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*USTAVNOG SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**USTAVNOG SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-476/20

Sarajevo, maj 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.2	Bilans stanja	12
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	14
7.	KOMENTARI	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ustavni sud)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ustavnog suda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustavnog suda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ustavnog suda za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustavnog suda za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ustavnog suda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi 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 relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29.5.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Pravila Ustavnog sud – prečišćeni tekst
- Pravilnik o radu Ustavnog suda.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ustavnog suda za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole i uspostavljanja interne revizije. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. 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 nedostataka i slabosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ustavni sud je u 2019. godini okončao aktivnosti vezane za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Doneseni su i usvojeni potrebni dokumenti kojima se uspostavlja sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Ustavnom sudu.			
Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH, od septembra 2019. godine, iznađeno je rješenje za vršenje funkcije interne revizije u Ustavnom sudu, ali uspostavljanje funkcije interne revizije još uvijek nije okončano.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Pravilima Ustavnog suda - prečišćeni tekst¹, u skladu sa Ustavom BiH, uređen je postupak pred Ustavnim sudom, finansijska i upravno-administrativna samostalnost, osnove organizacije i druga pitanja značajna za rad Ustavnog suda. Navedenim aktom definisano je da u obavljanju stručnih i drugih poslova Ustavnom sudu pomaže Sekretarijat Ustavnog suda (u daljem tekstu: Sekretarijat) u okviru kojeg se obrazuju odjeli čiji se djelokrug utvrđuje odlukom o organizaciji Sekretarijata koju donosi Ustavni sud na plenarnoj sjednici. Odlukom o organizaciji Sekretarijata, koja se primjenjuje od 01.09.2016. godine² definisani su poslovi iz nadležnosti Sekretarijata, koji se obavljaju u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet predsjednika Ustavnog suda, Ured registara i Ured za opće poslove. Odlukom o organizaciji Sekretarijata sistematizovana su radna mjesta za 113 zaposlenih. Na 31.12.2019. godine Ustavni sud je zapošljavao 96 osoba.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u 2019. godini implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ustavni sud je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, identifikovao i procijenio rizike te izradio registar rizika. Identifikovanje kontrolnih aktivnosti i analiza kontrolnog okruženja je u toku. Također, Ustavni sud je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i u propisanom roku dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, definisano je da će, u skladu sa odlukom Ustavnog suda broj SU-02-411/18 od 22.3.2018. godine, Ustavni sud samostalno ocijeniti potrebu za vršenjem funkcije interne revizije, a u skladu sa odredbama Zakona o internoj reviziji. Definisano je da ukoliko Ustavni sud ocijeni potrebu za vršenjem funkcije interne revizije, samostalno će izabrati jedinicu interne revizije, te će sa izabranom jedinicom zaključiti poseban

¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

² Odluka o organizaciji Sekretarijata Ustavnog suda, broj P-178/16 od 06.04.2016. godine

³ Službeni glasnik BiH, br: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

sporazum o vršenju interne revizije kojim će regulisati međusobna prava i obaveze. Potpisani sporazum sa izabranom jedinicom interne revizije dostavlja se Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u svrhu evidentiranja i izvještavanja. Ustavni sud u 2019. godini nije preduzimao aktivnosti po ovom pitanju, međutim, prema informaciji sačinjenoj uz Izvještaj o izvršenju budžeta, planirano je da se u narednom periodu razmotri potreba za vršenjem funkcije interne revizije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁶, Ustavnom sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.929.000 KM. Od ukupno odobrenih sredstava za tekuće izdatke je odobreno 5.809.000 KM, a za kapitalne izdatke 120.000 KM, s tim da su osnova za izvor finansiranja za odobrenih 20.000 KM za kapitalne izdatke primici od prodaje osnovnih sredstava.

S obzirom na to da je budžet usvojen 25. decembra 2019. godine, Ustavni sud je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju u 2019. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 5.423.000 KM. Za vrijeme privremenog finansiranja, zbog nedostatka sredstava na poziciji plaća i naknada plaća Ustavnom sudu je odobreno prestrukturisanje sredstava. Ministarstvo finansija i trezora BiH je odobrilo povećanje sredstava na poziciji bruto plaće i naknade (130.000 KM), a na osnovu umanjenja raspoloživih sredstava na poziciji putnih troškova (34.000 KM), naknada troškova zaposlenih (32.000 KM), ugovorenih i drugih posebnih usluga (26.000 KM), izdataka za telefonske i poštanske usluge (18.000 KM), nabavku materijala (8.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (8.000 KM) te izdataka za osiguranje i bankarskih usluga i usluga platnog prometa (4.000 KM). Po usvajanju Zakona o budžetu Ustavni sud nije imao potrebe da vrši prilagođavanje aktivnosti raspoloživim sredstvima. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 5.461.017 KM.

Plan rada Ustavnog suda za 2019. godinu usvojen je u julu 2018. godine, dok je, u skladu sa Pravilima Ustavnog suda, Izvještaj o radu za 2019. godinu usvojen na Plenarnoj sjednici koja je održana 11.3.2020. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ustavni sud je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavio ga, u definisanom roku, nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje, može se konstatovati da je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju, izvršena detaljno analiza bilansnih pozicija i analiza izvršenja budžeta po svakoj poziciji. U analizi izvršenja budžeta dat je osvrt na finansiranje Ustavnog suda tokom privremenog finansiranja, navodeći da je Ustavni sud u 2019. godini poslovao sa restriktivnom potrošnjom, jer je na raspolaganju imao sredstva za 94 zaposlena, koliko je bilo odobreno Zakonom o budžetu za 2018. godinu. S obzirom na to da je u decembru 2018. godine Ustavnom sudu odobreno dodatno zapošljavanje četiri osobe, sredstva odobrena na poziciji plaća i naknada nisu bila dovoljna za finansiranje plaća i naknada za novozaposlene. Izvještaj o izvršenju budžeta Ustavnog suda za 2019. godinu je objavljen na web stranici www.ustavnisud.ba

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.461.017 KM, i odnose se samo na realizaciju tekućih izdataka, jer se odobrena sredstva za kapitalne izdatke, s obzirom na datum usvajanja budžeta, nisu mogla realizovati.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (4.704.842 KM), naknade troškova zaposlenih (356.826 KM), ugovorene i druge posebne usluge (198.482 KM) i izdatke telefonskih i poštanskih usluga (75.375 KM).

Ustavni sud kao samostalna i nezavisna institucija, u odnosu na druge organe vlasti, Pravilima Ustavnog suda definisao je da se posebnim aktima utvrđuje plaća i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje, kao i za ostale zaposlene u Sekretarijatu. Odlukama⁷ Ustavnog suda utvrđena je plaća predsjednika, potpredsjednika i sudija Ustavnog suda u bruto i neto iznosu, kao i za zaposlene u Sekretarijatu. Osnovna plaća zaposlenih u Sekretarijatu utvrđuje se na osnovu plaće radnog mjesta i na osnovu promjenjivog dijela plaće. Odlukom o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu, za svako radno mjesto utvrđena je plaća radnog mjesta, dok se promjenjivi dio plaće određuje na osnovu ocjene rezultata rada zaposlenih, procentualnim uvećanjem ili umanjenjem plaće radnog mjesta srazmjerno ocjeni rada zaposlenog.

Također, navedenim Odlukama zaposlenim u Ustavnom sudu utvrđena su prava i način ostvarivanja prava na naknade troškova zaposlenih i to: pravo na naknadu troškova prijevoza, naknadu za ishranu tokom rada, naknadu za odvojeni život, regres, naknadu u slučaju teške povrede, bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana uže porodice i dr.

Naknada za ishranu tokom rada iznosi 8 KM za svaki dan proveden na radu, mjesečna naknada za privremeni smještaj u Sarajevu sudija čije je mjesto prebivališta udaljeno od mjesta rada više od 80 km iznosi do 300 KM, dok naknada troškova odvojenog život od porodice iznosi 400 KM, koliko je i naknada za regres za godišnji odmor. Nadalje, zaposleni u Ustavnom sudu ostvaruju pravo na naknadu u slučaju teške povrede na radu zaposlenog, bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana njegove uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili zaposlenog, kao i na naknadu za odlazak u penziju (otpremninu). Zaposleni ima pravo na otpremninu u visini tri isplaćene neto plaće zaposlenog u prethodna tri mjeseca. Zaposleni u Ustavnom sudu nemaju pravo na jubilarnu nagradu, za razliku od ostalih zaposlenih u institucijama BiH.

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 334.590 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 830.410 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (504.609 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (273.018 KM), kratkoročna potraživanja (61.572 KM), te kratkoročne tekuće obaveze prema pravnim osobama (36.544 KM).

⁷ Odluka o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda BiH, broj: P-314/16 od 20.07.2016. godine i Odluka o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH, broj: P-259/16 od 06.06.2016. godine; P-259/16-I od 22.12.2016. godine i P-259/16-II od 30.12.2019. godine

Ustavni sud je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2019. godine. Centralna popisna komisija je sačinila izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza i konstatovala da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem, osim u dijelu potraživanja bolovanja. Tačnije, Ustavni sud je, u skladu sa važećom instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, blagovremeno knjigovodstveno evidentirao potraživanja doprinosa na ime refundacije nepriznate razlike za naknadu bolovanja za period februar – juni, u ukupnom iznosu 5.202 KM. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u julu izmijenilo instrukcije za podnošenje zahtjeva za refundaciju naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) nadležnim kantonalnim fondovima za zdravstveno osiguranje⁸ u kojoj je navedeno da institucije BiH ne podnose zahtjev za refundaciju doprinosa ukoliko navedeno pravo nije utvrđeno podzakonskim aktom upravnog odbora kantonalnog zavoda za zdravstveno osiguranje institucija BiH, tako da je osnova za evidentiranje navedenog potraživanja promijenjena. S obzirom na novonastalu situaciju, komisija za popis je konstatovala da je potraživanja po ovom osnovu iz 2019. godine potrebno otpisati. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Rukovodstvo Ustavnog suda je 19.2.2020. godine usvojilo izvještaj o popisu.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Ustavni sud je na 31.12.2018. godine zapošljavao 97 osoba. S obzirom na to da je po provedenoj konkursnoj proceduri iz decembra 2018. godine jedna osoba u radni odnos stupila u januaru 2019. godine, broj zaposlenih na početku godine je bio u skladu sa zakonom odobrenim brojem izvršilaca. U toku godine četiri osobe su napustile instituciju. Za tri osobe radni odnos je prestao po sili zakona (odlazak u penziju i smrt zaposlenog), a za jednu osobu prestanak radnog odnosa je nastupio na osnovu sporazuma. Također, šefu pravne službe je prestao radni odnos na navedenoj poziciji, jer je po javnom oglasu primljen na upražnjenu poziciju pomoćnika generalnog sekretara Ustavnog suda.

Pravilnikom o radu u Ustavnom sudu⁹ definisano je da se popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vrši u prvom redu internim premještajem, a ukoliko interni premještaj nije moguć upražnjeno radno mjesto popunjava se putem internog, odnosno javnog oglašavanja. Navedenim aktom definisano je da se interni premještaj može izvršiti za popunjavanje radnog mjesta istog ili prvog narednog višeg nivoa istog stepena stručne spreme. U skladu sa navedenim u 2019. godini izvršena su dva interna premještaja kojima je jedan zaposleni premješten na poziciju istog nivoa, a drugi na prvu narednu višeg nivoa. Pored toga, putem provedenog internog oglasa popunjena su tri upražnjena radna mjesta.

S obzirom na kadrovske promjene u instituciji, Ustavni sud je u 2019. godini proveo javne oglase za prijem pet zaposlenih, od kojih je jedan okončan u 2020. godini. Tačnije, u 2019. godini Ustavni sud je izvršio prijem četiri osobe, od kojih su tri novozaposlene, a jedan zaposlenik je po javnom oglasu postavljen na višu poziciju. Tako da su u konačnici, instituciju napustile četiri osobe, a dva novozaposlena su, po okončanom javnom oglasu u 2019. godini, radni odnos zasnovala zaključno sa 31.12.2019. godine, dok je jedna osoba u službu stupila u januaru 2020. godine. Prema navedenom, Ustavni sud je na 31.12.2019. godine zapošljavao 96 osoba, a Zakonom o budžetu ukupno je odobreno 98 zaposlenih. Uvidom u kretanje

⁸ Akt broj: 08/04-02-2-3667-3/14 od 25.7.2019. godine

⁹ Akt broj: P-762/16 od 22.12.2016. godine

zaposlenih može se konstatovati da nije narušena odobrena projekcija broja zaposlenih po klasifikaciji radnog mjesta.

Pravilnikom o ocjenjivanju rada zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda¹⁰ definisano je da je ocjenjivanje zaposlenih neprekidan proces posmatranja i ocjenjivanja aktivnosti, radnih rezultata, ponašanja i potencijala zaposlenika u Sekretarijatu i da se ono vrši po pravilu dva puta godišnje. Ocjenjivanje rada zaposlenih provodi se u svrhu podsticanja i ostvarivanja kvalitetnog i profesionalnog obavljanja poslova i većeg zalaganja u radu kroz ocjenu rezultata rada u odnosu na opis poslova, prepoznavanje rezultata rada koji su za pohvalu, odnosno preduslov za napredovanje i nagrađivanje u radu, prepoznavanje nepravilnosti u radu i nezadovoljavajućih rezultata rada, iniciranje ispravljanja nepravilnosti, ustanovljavanje potrebe za obukom i daljom edukacijom. Ocjenjivanje zaposlenih u Sekretarijatu je izvršeno u skladu sa navedenim Pravilnikom. Ocjena rada zaposlenih ima uticaja na utvrđivanje osnovne plaće zaposlenih u Ustavnom sudu.

6. JAVNE NABAVKE

Ustavni sud je za vrijeme privremenog finansiranja periodično donosio posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki roba i usluga, kao i izmjene i dopune pomenutih odluka. U cilju jačanja sistema javnih nabavki Ustavni sud je februaru 2019. godini donio interni akt kojim je preciznije definisao procedure iniciranja postupaka javnih nabavki utvrđenih planom javnih nabavki, postupanje prilikom sukcesivnih nabavki te način iniciranja postupaka nabavki koje nisu utvrđene planom nabavki. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom generalnog sekretara, formirana je komisija koja provodi postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača. Ustavni sud je za sve postupke javnih nabavki, za koje su bili ispunjeni uslovi, predvidio primjenu e-aukcije.

Prema prezentovanim podacima, Ustavni sud, je u 2019. godini proveo 171 postupak javnih nabavki od čega jedan otvoreni postupak, jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci, sedam postupaka putem konkurentskog zahtjeva i 162 direktna sporazuma. Ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora za posmatrani period iznosi 198.237 KM bez PDV-a.¹¹ Na osnovu pregledanog uzorka provedenih postupaka javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti.

¹⁰ Akt broj: P-260/16 od 6.6.2016. godine

¹¹ Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke iz sistema e-nabavki za period 01.01.-31.12.2019. godine od 18.03.2020. godine.

7. KOMENTARI

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu u kome nas je informisao da nema komentara na Nacrt izvještaja. Ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupan budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,809,000	0	5,809,000	5,461,017	94
Bruto plaće i naknade	4,775,000		4,775,000	4,704,842	99
Naknade troškova zaposlenih	420,000		420,000	356,826	85
Putni troškovi	117,000		117,000	55,156	47
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	121,000		121,000	75,375	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	55,000		55,000	26,076	47
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	21,000		21,000	14,702	70
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	34,000		34,000	24,657	73
Izdaci za osiguranje	11,000		11,000	4,901	45
Ugovorene i druge posebne usluge	255,000		255,000	198,482	78
2. Kapitalni izdaci	120,000	0	120,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	120,000		120,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održava.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	5,929,000	0	5,929,000	5,461,017	92
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	5,929,000	0	5,929,000	5,461,017	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 11. marta 2020. godine.

Predsjednik:
Zlatko M. Knežević

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	61,572	47,641	129
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	61,572	47,641	129
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	273,018	359,395	76
Stalna sredstva	2,408,590	2,420,227	100
Ispravka vrijednosti	2,135,572	2,061,831	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	273,018	359,395	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	334,590	407,036	82
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	557,392	538,944	103
Kratkoročne tekuće obaveze	52,783	90,158	59
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	504,609	444,622	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		4,164	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	273,018	358,395	76
Izvori sredstava	273,018	358,395	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	830,410	897,339	93

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 11. marta 2020. godine.

Predsjednik:
Zlatko M. Knežević

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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 11. mart 2020. godine

Predsjednik:

Zlatko M. Knežević