



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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



IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 04-16-1-476/20

Sarajevo, svibanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.2 Bilanca stanja.....	12
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	14
7. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ustavni sud)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ustavnog suda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ustavnom sudu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o Ustavnom sudu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ustavnog suda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ustavnog suda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29.5.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj 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 Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole i uspostavljanja unutarnje revizije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. Ustavni sud je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nedostataka i slabosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ustavni sud je u 2019. godini okončao aktivnosti vezane za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole. Doneseni su i usvojeni potrebni dokumenti kojima se uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrole u Ustavnom sudu.			
Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH, od rujna 2019. godine, iznađeno je rješenje za vršenje funkcije unutarnje revizije u Ustavnom sudu, ali uspostavljanje funkcije interne revizije još uvijek nije okončano.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Pravilima Ustavnog suda - prečišćeni tekst¹, sukladno Ustavu BiH, uređen je postupak pred Ustavnim sudom, financijska i upravno-administrativna samostalnost, osnove organizacije i druga pitanja značajna za rad Ustavnog suda. Navedenim aktom definirano je da u obavljanju stručnih i drugih poslova Ustavnom sudu pomaže Tajništvo Ustavnog suda (u daljnjem tekstu: Tajništvo) u okviru kojeg se obrazuju odjeli čiji se djelokrug utvrđuje odlukom o organizaciji Tajništva koju donosi Ustavni sud na plenarnoj sjednici. Odlukom o organizaciji Tajništva, koja se primjenjuje od 01.09.2016. godine² definirani su poslovi iz nadležnosti Tajništva, koji se obavljaju u okviru osnovnih organizacijskih jedinica: Ured predsjednika Ustavnog suda, Ured registara i Ured za opće poslove. Odlukom o organizaciji Tajništva sistematizirana su radna mjesta za 113 uposlenih. Na 31.12.2019. godine Ustavni sud je upošljavao 96 osoba.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u 2019. godini implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ustavni sud je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, identificirao i procijenio rizike te izradio registar rizika. Identificiranje kontrolnih aktivnosti i analiza kontrolnog okruženja je u tijeku. Također, Ustavni sud je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i u propisanom roku dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, definirano je da će, sukladno odluci Ustavnog suda broj SU-02-411/18 od 22.3.2018. godine, Ustavni sud samostalno ocijeniti potrebu za vršenjem funkcije unutarnje revizije, a sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji. Definirano je da ukoliko Ustavni sud ocijeni potrebu za vršenjem funkcije unutarnje revizije, samostalno će izabrati jedinicu unutarnje revizije, te će sa izabranom jedinicom zaključiti poseban sporazum o vršenju unutarnje revizije kojim će regulirati međusobna prava i obveze.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

² Odluka o organizaciji Tajništva 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

Potpisani sporazum sa izabranom jedinicom unutarnje revizije dostavlja se Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u svrhu evidentiranja i izvješćivanja. Ustavni sud u 2019. godini nije poduzimao aktivnosti po ovom pitanju, međutim, prema informaciji sačinjenoj uz Izvješće o izvršenju proračuna, planirano je da se u narednom razdoblju razmotri potreba za vršenjem funkcije unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 temelj za izvor financiranja za odobrenih 20.000 KM za kapitalne izdatke primici od prodaje osnovnih sredstava.

S obzirom na to da je proračun usvojen 25. prosinca 2019. godine, Ustavni sud je sukladno odlukama o privremenom financiranju u 2019. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 5.423.000 KM. Za vrijeme privremenog financiranja, zbog nedostatka sredstava na poziciji plaća i naknada plaća Ustavnom sudu je odobreno prestrukturiranje sredstava. Ministarstvo financija i trezora BiH je odobrilo povećanje sredstava na poziciji bruto plaće i naknade (130.000 KM), a na temelju umanjjenja raspoloživih sredstava na poziciji putnih troškova (34.000 KM), naknada troškova uposlenih (32.000 KM), ugovorenih i drugih posebnih usluga (26.000 KM), izdataka za telefonske i poštanske usluge (18.000 KM), nabavu 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 proračunu Ustavni sud nije imao potrebe vršiti prilagođavanje aktivnosti raspoloživim sredstvima. Ukupno izvršenje proračuna za 2019. godinu iznosilo je 5.461.017 KM.

Plan rada Ustavnog suda za 2019. godinu usvojen je u srpnju 2018. godine, dok je, sukladno Pravilima Ustavnog suda, Izvješće o radu za 2019. godinu usvojeno na Plenarnoj sjednici koja je održana 11.3.2020. godine.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ustavni sud je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavio ga, u definiranom roku, nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća, može se konstatirati da je, sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju, izvršena detaljno analiza bilančnih pozicija i analiza izvršenja proračuna po svakoj poziciji. U analizi izvršenja proračuna dan je osvrt na financiranje Ustavnog suda tijekom privremenog financiranja, navodeći da je Ustavni sud u 2019. godini poslovao sa restriktivnom potrošnjom, jer je na raspolaganju imao sredstva za 94 uposlena, koliko je bilo odobreno Zakonom o proračunu za 2018. godinu. S obzirom na to da je u prosincu 2018. godine Ustavnom sudu odobreno dodatno upošljavanje četiri osobe, sredstva odobrena na poziciji plaća i naknada nisu bila dostatna za financiranje plaća i naknada za novouposlene. Izvješće o izvršenju proračuna Ustavnog suda za 2019. godinu je objavljeno na web stranici www.ustavisud.ba

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 proračuna, nisu mogla realizirati.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (4.704.842 KM), naknade troškova uposlenih (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 neovisna institucija, u odnosu na druge organe vlasti, Pravilima Ustavnog suda definirao je da se posebnim aktima utvrđuje plaća i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje, kao i za ostale uposlene u Tajništvu. Odlukama⁷ Ustavnog suda utvrđena je plaća predsjednika, potpredsjednika i sudija Ustavnog suda u bruto i neto iznosu, kao i za uposlene u Tajništvu. Osnovna plaća uposlenih u Tajništvu utvrđuje se na temelju plaće radnog mjesta i na temelju promjenjivog dijela plaće. Odlukom o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu, za svako radno mjesto utvrđena je plaća radnog mjesta, dok se promjenjivi dio plaće određuje na temelju ocjene rezultata rada uposlenih, postotnim uvećanjem ili umanjnjem plaće radnog mjesta razmjerno ocjeni rada uposlenog.

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

Naknada za ishranu tijekom 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 života od porodice iznosi 400 KM, koliko je i naknada za regres za godišnji odmor. Nadalje, uposleni u Ustavnom sudu ostvaruju pravo na naknadu u slučaju teške povrede na radu uposlenog, bolesti i invalidnosti uposlenog ili člana njegove uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili uposlenog, kao i na naknadu za odlazak u mirovinu (otpremninu). Uposleni ima pravo na otpremninu u visini tri isplaćene neto plaće uposlenog u prethodna tri mjeseca. Uposleni u Ustavnom sudu nemaju pravo na jubilarnu nagradu, za razliku od ostalih uposlenih u institucijama BiH.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema uposlenima (504.609 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (273.018 KM), kratkoročna potraživanja (61.572 KM), te kratkoročne tekuće obveze 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 uposlenih u Tajništvu 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 obveza na 31.12.2019. godine. Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza i konstatiralo da je stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem, osim u dijelu potraživanja bolovanja. Točnije, Ustavni sud je, sukladno važećoj instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, blagovremeno knjigovodstveno evidentirao potraživanja doprinosa na ime refundacije nepriznate razlike za naknadu bolovanja za razdoblje veljača – lipanj, u ukupnom iznosu 5.202 KM. Ministarstvo financija i trezora BiH je u srpnju 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 temelj za evidentiranje navedenog potraživanja promijenjen. S obzirom na novonastalu situaciju, povjerenstvo za popis je konstatiralo 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 izvješće o popisu.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Ustavni sud je na 31.12.2018. godine upošljavao 97 osoba. S obzirom na to da je po provedenoj natječajnoj proceduri iz prosinca 2018. godine jedna osoba u radni odnos stupila u siječnju 2019. godine, broj uposlenih na početku godine je bio sukladan zakonom odobrenom broju izvršitelja. U tijeku godine četiri osobe su napustile instituciju. Za tri osobe radni odnos je prestao po sili zakona (odlazak u mirovinu i smrt uposlenog), a za jednu osobu prestanak radnog odnosa je nastupio na temelju sporazuma. Također, šefu pravne službe je prestao radni odnos na navedenoj poziciji, jer je po javnom oglasu primljen na upražnjenu poziciju pomoćnika generalnog tajnika Ustavnog suda.

Pravilnikom o radu u Ustavnom sudu⁹ definirano je da se popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vrši u prvom redu internim premještanjem, a ukoliko interni premještaj nije moguć upražnjeno radno mjesto popunjava se putem internog, odnosno javnog oglašavanja. Navedenim aktom definirano je da se interni premještaj može izvršiti za popunjavanje radnog mjesta iste ili prve naredne više razine istog stupnja stručne spreme. Sukladno navedenom u 2019. godini izvršena su dva interna premještanja kojima je jedan uposleni premješten na poziciju iste razine, a drugi na prvu narednu više razine. 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 uposlenih, od kojih je jedan okončan u 2020. godini. Točnije, u 2019. godini Ustavni sud je izvršio prijem četiri osobe, od kojih su tri novouposlene, a jedan uposlenik je po javnom oglasu postavljen na višu poziciju. Tako da su u konačnici, instituciju napustile četiri osobe, a dva novouposlena 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 siječnju 2020. godine. Prema navedenom, Ustavni sud je na 31.12.2019. godine upošljavao 96 osoba, a Zakonom o proračunu ukupno je odobreno 98 uposlenih. Uvidom u kretanje uposlenih može

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

se konstatirati da nije narušena odobrena projekcija broja uposlenih po klasifikaciji radnog mjesta.

Pravilnikom o ocjenjivanju rada uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda¹⁰ definirano je da je ocjenjivanje uposlenih neprekidan proces promatranja i ocjenjivanja aktivnosti, radnih rezultata, ponašanja i potencijala uposlenika u Tajništvu i da se ono vrši po pravilu dva puta godišnje. Ocjenjivanje rada uposlenih 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 preduvjet za napredovanje i nagrađivanje u radu, prepoznavanje nepravilnosti u radu i nezadovoljavajućih rezultata rada, iniciranje ispravljanja nepravilnosti, ustanovljavanje potrebe za obukom i daljnjom edukacijom. Ocjenjivanje uposlenih u Tajništvu je izvršeno sukladno navedenom Pravilniku. Ocjena rada uposlenih ima utjecaja na utvrđivanje osnovne plaće uposlenih u Ustavnom sudu.

6. JAVNE NABAVE

Ustavni sud je za vrijeme privremenog financiranja periodično donosio posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabava roba i usluga, kao i izmjene i dopune spomenutih odluka. U cilju jačanja sustava javnih nabava Ustavni sud je veljači 2019. godini donio interni akt kojim je preciznije definirao procedure iniciranja postupaka javnih nabava utvrđenih planom javnih nabava, postupanje prilikom sukcesivnih nabava te način iniciranja postupaka nabava koje nisu utvrđene planom nabava. Za svaki postupak javne nabave, odlukom generalnog tajnika, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača. Ustavni sud je za sve postupke javnih nabava, za koje su bili ispunjeni uvjeti, predvidio primjenu e-aukcije.

Prema prezentiranim podacima, Ustavni sud, je u 2019. godini proveo 171 postupak javnih nabava od čega jedan otvoreni postupak, jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavi, sedam postupaka putem konkurentskog zahtjeva i 162 izravna sporazuma. Ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora za promatrano razdoblje iznosi 198.237 KM bez PDV-a.¹¹ Na temelju pregledanog uzorka provedenih postupaka javnih nabava nisu uočene nepravilnosti.

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

¹¹ Izvješće o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave iz sustava e-nabava za razdoblje 01.01.-31.12.2019. godine od 18.03.2020. godine.

7. KOMENTARI

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu u kome nas je informirao da nema komentara na Nacrt izvješća. Ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupan proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	120,000		120,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održava.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 11. ožujka 2020. godine.

Predsjednik:
Zlatko M. Knežević

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 financijski 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 obveze i razgraničenja	557,392	538,944	103
Kratkoročne tekuće obveze	52,783	90,158	59
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	504,609	444,622	113
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		4,164	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 11. ožujka 2020. godine.

Predsjednik:
Zlatko M. Knežević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ustavnog suda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 11. ožujak 2020. godine

Predsjednik:

Zlatko M. Knežević