



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*УСТАВНОГ СУДА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**УСТАВНОГ СУДА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-476/20

Сарајево, мај 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	10
4.	БУЏЕТ.....	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.2	Биланс стања	13
5.3	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	14
7.	КОМЕНТАРИ.....	15
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уставног суда Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Уставни суд)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Уставног суда у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Уставног суда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Уставног суда за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Уставног суда за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Уставног суда у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности 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 расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би 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 релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.5.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с 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 с 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Правила Уставног суд – пречишћени текст
- Правилник о раду Уставног суда.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Уставног суда за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле и успостављања интерне ревизије. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака. Уставни суд је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења недостатака и слабости идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Уставни суд је у 2019. години окончао активности везане за успостављање система финансијског управљања и контроле. Донесени су и усвојени потребни документи којима се успоставља систем финансијског управљања и контроле у Уставном суду.			
Одлуком о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ, од септембра 2019. године, изнађено је рјешење за вршење функције интерне ревизије у Уставном суду, али успостављање функције интерне ревизије још увијек није окончано.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Правилима Уставног суда - пречишћени текст¹, у складу са Уставом БиХ, уређен је поступак пред Уставним судом, финансијска и управно-административна самосталност, основе организације и друга питања значајна за рад Уставног суда. Наведеним актом дефинисано је да у обављању стручних и других послова Уставном суду помаже Секретаријат Уставног суда (у даљем тексту: Секретаријат) у оквиру којег се образују одјељења чији се дјелокруг утврђује одлуком о организацији Секретаријата коју доноси Уставни суд на пленарној сједници. Одлуком о организацији Секретаријата, која се примјењује од 01.09.2016. године² дефинисани су послови из надлежности Секретаријата, који се обављају у оквиру основних организационих јединица: Кабинет предсједника Уставног суда, Уред регистара и Уред за опште послове. Одлуком о организацији Секретаријата систематизована су радна мјеста за 113 запослених. На 31.12.2019. године Уставни суд је запошљавао 96 лица.

Систем финансијског управљања и контроле је у 2019. години имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Уставни суд је сачинио попис и мапирање пословних процеса, идентификовао и процијенио ризике те израдио регистар ризика. Идентификовање контролних активности и анализа контролног окружења је у току. Такође, Уставни суд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и у прописаном року доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, дефинисано је да ће, у складу са одлуком Уставног суда број СУ-02-411/18 од 22.3.2018. године, Уставни суд самостално оцијенити потребу за вршењем функције интерне ревизије, а у складу са

¹ Службени гласник БиХ, број 94/14

² Одлука о организацији Секретаријата Уставног суда, број П-178/16 од 06.04.2016. године

³ Службени гласник БиХ, бр: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 59/19

одредбама Закона о интерној ревизији. Дефинисано је да уколико Уставни суд оцијени потребу за вршењем функције интерне ревизије, самостално ће изабрати јединицу интерне ревизије, те ће са изабраном јединицом закључити посебан споразум о вршењу интерне ревизије којим ће регулисати међусобна права и обавезе. Потписани споразум са изабраном јединицом интерне ревизије доставља се Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у сврху евидентирања и извјештавања. Уставни суд у 2019. години није предузимао активности по овом питању, међутим, према информацији сачињеној уз Извјештај о извршењу буџета, планирано је да се у наредном периоду размотри потреба за вршењем функције интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁶, Уставном суду су одобрена средства у укупном износу од 5.929.000 КМ. Од укупно одобрених средстава за текуће издатке је одобрено 5.809.000 КМ, а за капиталне издатке 120.000 КМ, с тим да су основ за извор финансирања за одобрених 20.000 КМ за капиталне издатке примици од продаје основних средстава.

С обзиром на то да је буџет усвојен 25. децембра 2019. године, Уставни суд је у складу са одлукама о привременом финансирању у 2019. години располагао средствима у укупном износу од 5.423.000 КМ. За вријеме привременог финансирања, због недостатка средстава на позицији плата и накнада плата Уставном суду је одобрено реструктурисање средстава. Министарство финансија и трезора БиХ је одобрило повећање средстава на позицији бруто плате и накнаде (130.000 КМ), а на основу умањења расположивих средстава на позицији путних трошкова (34.000 КМ), накнада трошкова запослених (32.000 КМ), уговорених и других посебних услуга (26.000 КМ), издатака за телефонске и поштанске услуге (18.000 КМ), набавку материјала (8.000 КМ), издатака за услуге превоза и горива (8.000 КМ) те издатака за осигурање и банкарских услуга и услуга платног промета (4.000 КМ). По усвајању Закона о буџету Уставни суд није имао потребе да врши прилагођавање активности расположивим средствима. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 5.461.017 КМ.

План рада Уставног суда за 2019. годину усвојен је у јулу 2018. године, док је, у складу са Правилима Уставног суда, Извјештај о раду за 2019. годину усвојен на Пленарној сједници која је одржана 11.3.2020. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Уставни суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставио га, у дефинисаном року, надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима.

Анализом билешки уз финансијске извјештаје, може се констатовати да је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању, извршена детаљно анализа билансних позиција и анализа извршења буџета по свакој позицији. У анализи извршења буџета дат је осврт на финансирање Уставног суда током привременог финансирања, наводећи да је Уставни суд у 2019. години пословао са рестриктивном потрошњом, јер је на

⁶ Службени гласник БиХ, број 84/19

располагању имао средства за 94 запослена, колико је било одобрено Законом о буџету за 2018. годину. С обзиром на то да је у децембру 2018. године Уставном суду одобрено додатно запошљавање четири лица, средства одобрена на позицији плата и накнада нису била довољна за финансирање плата и накнада за новозапослене. Извјештај о извршењу буџета Уставног суда за 2019. годину је објављен на веб страници www.ustavnisud.ba

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.461.017 КМ, и односе се само на реализацију текућих издатака, јер се одобрена средства за капиталне издатке, с обзиром на датум усвајања буџета, нису могла реализовати.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде плата (4.704.842 КМ), накнаде трошкова запослених (356.826 КМ), уговорене и друге посебне услуге (198.482 КМ) и издатке телефонских и поштанских услуга (75.375 КМ).

Уставни суд као самостална и независна институција, у односу на друге органе власти, Правилима Уставног суда дефинисао је да се посебним актима утврђује плата и друге накнаде за судије и лица која именује, као и за остале запослене у Секретаријату. Одлукама⁷ Уставног суда утврђена је плата председника, потпредседника и судија Уставног суда у бруто и нето износу, као и за запослене у Секретаријату. Основна плата запослених у Секретаријату утврђује се на основу плате радног мјеста и на основу промјењивог дијела плате. Одлуком о платама и накнадама запослених у Секретаријату, за свако радно мјесто утврђена је плата радног мјеста, док се промјењиви дио плате одређује на основу оцјене резултата рада запослених, процентуалним увећањем или умањењем плате радног мјеста сразмјерно оцјени рада запосленог.

Такође, наведеним Одлукама запосленим у Уставном суду утврђена су права и начин остваривања права на накнаде трошкова запослених и то: право на накнаду трошкова превоза, накнаду за исхрану током рада, накнаду за одвојени живот, регрес, накнаду у случају тешке повреде, болести и инвалидности запосленог или члана уже породице и др.

Накнада за исхрану током рада износи 8 КМ за сваки дан проведен на раду, мјесечна накнада за привремени смјештај у Сарајеву судија чије је мјесто пребивалишта удаљено од мјеста рада више од 80 км износи до 300 КМ, док накнада трошкова одвојеног живот од породице износи 400 КМ, колико је и накнада за регрес за годишњи одмор. Надаље, запослени у Уставном суду остварују право на накнаду у случају тешке повреде на раду запосленог, болести и инвалидности запосленог или члана његове уже породице, у случају смрти члана уже породице или запосленог, као и на накнаду за одлазак у пензију (отпремнину). Запослени има право на отпремнину у висини три исплаћене нето плате запосленог у претходна три мјесеца. Запослени у Уставном суду немају право на јубиларну награду, за разлику од осталих запослених у институцијама БиХ.

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

⁷ Одлука о платама и накнадама судија Уставног суда БиХ, број: П-314/16 од 20.07.2016. године и Одлука о платама и накнадама запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ, број: П-259/16 од 06.06.2016. године; П-259/16-I од 22.12.2016. године и П-259/16-II од 30.12.2019. године

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 334.590 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 830.410 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (504.609 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (273.018 КМ), краткорочна потраживања (61.572 КМ), те краткорочне текуће обавезе према правним лицима (36.544 КМ).

Уставни суд је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2019. године. Централна пописна комисија је сачинила извјештај о извршеном попису средстава и обавеза и констатовала да је стварно стање средстава и обавеза усклађено са књиговодственим стањем, осим у дијелу потраживања боловања. Тачније, Уставни суд је, у складу са важећом инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, благовремено књиговодствено евидентирао потраживања доприноса на име рефундације непризнате разлике за накнаду боловања за период фебруар – јуни, у укупном износу 5.202 КМ. Министарство финансија и трезора БиХ је у јулу измијенило инструкције за подношење захтјева за рефундацију накнаде за вријеме привремене спријечености за рад (боловање) надлежним кантоналним фондовима за здравствено осигурање⁸ у којој је наведено да институције БиХ не подносе захтјев за рефундацију доприноса уколико наведено право није утврђено подзаконским актом управног одбора кантоналног завода за здравствено осигурање институција БиХ, тако да је основ за евидентирање наведеног потраживања промијењен. С обзиром на новонасталу ситуацију, комисија за попис је констатовала да је потраживања по овом основу из 2019. године потребно отписати. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Извршен је обрачун амортизације појединачно по сваком сталном средству. Руководство Уставног суда је 19.2.2020. године усвојило извјештај о попису.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Уставни суд је на 31.12.2018. године запошљавао 97 лица. С обзиром на то да је поведеној конкурсној процедури из децембра 2018. године једно лице у радни однос ступило у јануару 2019. године, број запослених на почетку године је био у складу са законом одобреним бројем извршилаца. У току године четири лица су напустила институцију. За три лица радни однос је престао по сили закона (одлазак у пензију и смрт запосленог), а за једно лице престанак радног односа је наступио на основу споразума. Такође, шефу правне службе је престао радни однос на наведеној позицији, јер је по јавном огласу примљен на упражњену позицију помоћника генералног секретара Уставног суда.

Правилником о раду у Уставном суду⁹ дефинисано је да се попуњавање упражњених радних мјеста врши у првом реду интерним премјештајем, а уколико интерни премјештај није могућ упражњено радно мјесто попуњава се путем интерног, односно јавног оглашавања. Наведеним актом дефинисано је да се интерни премјештај може извршити за попуњавање радног мјеста истог или првог наредног вишег нивоа истог степена

⁸ Акт број: 08/04-02-2-3667-3/14 од 25.7.2019. године

⁹ Акт број: П-762/16 од 22.12.2016. године

стручне спреме. У складу са наведеним у 2019. години извршена су два интерна премјештаја којима је један запослени премјештен на позицију истог нивоа, а други на прву наредну вишег нивоа. Поред тога, путем проведеног интерног огласа попуњена су три упражњена радна мјеста.

С обзиром на кадровске промјене у институцији, Уставни суд је у 2019. години провео јавне огласе за пријем пет запослених, од којих је један окончан у 2020. години. Тачније, у 2019. години Уставни суд је извршио пријем четири лица, од којих су три новозапослена, а један запосленик је по јавном огласу постављен на вишу позицију. Тако да су у коначници, институцију напустила четири лица, а два новозапослена су, по окончаном јавном огласу у 2019. години, радни однос засновала закључно са 31.12.2019. године, док је једно лице у службу ступило у јануару 2020. године. Према наведеном, Уставни суд је на 31.12.2019. године запошљавао 96 лица, а Законом о буџету укупно је одобрено 98 запослених. Увидом у кретање запослених може се констатовати да није нарушена одобрена пројекција броја запослених по класификацији радног мјеста.

Правилником о оцјењивању рада запослених у Секретаријату Уставног суда¹⁰ дефинисано је да је оцјењивање запослених непрекидан процес посматрања и оцјењивања активности, радних резултата, понашања и потенцијала запосленика у Секретаријату и да се оно врши по правилу два пута годишње. Оцјењивање рада запослених проводи се у сврху подстицања и остваривања квалитетног и професионалног обављања послова и већег залагања у раду кроз оцјену резултата рада у односу на опис послова, препознавање резултата рада који су за похвалу, односно предуслов за напредовање и награђивање у раду, препознавање неправилности у раду и незадовољавајућих резултата рада, иницирање исправљања неправилности, установљавање потребе за обуком и даљом едукацијом. Оцјењивање запослених у Секретаријату је извршено у складу са наведеним Правилником. Оцјена рада запослених има утицаја на утврђивање основне плате запослених у Уставном суду.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Уставни суд је за вријеме привременог финансирања периодично доносио посебне одлуке о покретању поступака јавних набавки роба и услуга, као и измјене и допуне поменутих одлука. У циљу јачања система јавних набавки Уставни суд је фебруару 2019. години донио интерни акт којим је прецизније дефинисао процедуре иницирања поступака јавних набавки утврђених планом јавних набавки, поступање приликом сукцесивних набавки те начин иницирања поступака набавки које нису утврђене планом набавки. За сваки поступак јавне набавке, одлуком генералног секретара, формирана је комисија која проводи поступке избора најповољнијег добављача. Уставни суд је за све поступке јавних набавки, за које су били испуњени услови, предвидио примјену е-аукције.

Према презентованим подацима, Уставни суд, је у 2019. години провео 171 поступак јавних набавки од чега један отворени поступак, један преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци, седам поступака путем конкурентског захтјева и 162 директна споразума. Укупна вриједност додијељених уговора за посматрани период износи 198.237 КМ без ПДВ-а.¹¹ На основу прегледаног узорка проведених поступака јавних набавки нису уочене неправилности.

¹⁰ Акт број: П-260/16 од 6.6.2016. године

¹¹ Извјештај о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке из система е-набавки за период 01.01.-31.12.2019. године од 18.03.2020. године.

7. КОМЕНТАРИ

Уставни суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину у коме нас је информисао да нема коментара на Нацрт извјештаја. Овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.
Невена Кењић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор,
с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Уставни суд Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупан буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5,809,000	0	5,809,000	5,461,017	94
Бруто плате и накнаде	4,775,000		4,775,000	4,704,842	99
Накнаде трошкова запослених	420,000		420,000	356,826	85
Путни трошкови	117,000		117,000	55,156	47
Издаци телефонских и пошт. услуга	121,000		121,000	75,375	62
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	55,000		55,000	26,076	47
Издаци за услуге превоза и горива	21,000		21,000	14,702	70
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	34,000		34,000	24,657	73
Издаци за осигурање	11,000		11,000	4,901	45
Уговорене и друге посебне услуге	255,000		255,000	198,482	78
2. Капитални издаци	120,000	0	120,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	120,000		120,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одржава.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	5,929,000	0	5,929,000	5,461,017	92
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	5,929,000	0	5,929,000	5,461,017	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 11. марта 2020. године.

Предсједник:
Златко М. Кнежевић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Уставни суд Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	61,572	47,641	129
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	61,572	47,641	129
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	273,018	359,395	76
Стална средства	2,408,590	2,420,227	100
Исправка вриједности	2,135,572	2,061,831	104
Неотписана вриједност сталних средстава	273,018	359,395	76
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	334,590	407,036	82
3. Краткорочне обавезе и разграничења	557,392	538,944	103
Краткорочне текуће обавезе	52,783	90,158	59
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	504,609	444,622	113
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		4,164	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	273,018	358,395	76
Извори средстава	273,018	358,395	76
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	830,410	897,339	93

Руководство је Биланс стања одобрило 11. марта 2020. године.

Предсједник:
Златко М. Кнежевић

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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 11. март 2020. године

Предсједник:

Златко М. Кнежевић