



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*USTAVNOG SUDA
ZA 2020. 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
ZA 2020. GODINU**

Broj: 04-16-1-887/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 <i>Bruto plaće</i>	12
5.2 Bilanca stanja.....	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	15
8. 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.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ustavni sud)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 prijave 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 prijevare 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Ustavnog suda za 2020. 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 2020. 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, 1.7.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v.r.

**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 sa 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 2020. 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 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji nisu dane preporuke te Ustavni sud nije imao obvezu za postupanje sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ustavni sud je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Ustrojstvo i rukovođenje: Pravilima Ustavnog suda - prečišćeni tekst¹, sukladno Ustavu BiH, uređen je postupak pred Ustavnim sudom, finansijska i upravno-administrativna samostalnost, osnove ustrojstva 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 osnivaju 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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

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

Ustavnog suda, Ured registara i Ured za opće poslove. Odlukom o organizaciji Tajništva sistematizirana su radna mjesta za 113 uposlenih. Na 31.12.2020. godine Ustavni sud je upošljavao 98 osoba.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola: Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na kontrolu fakturiranih cijena za poštanske usluge. I pored činjenice da je internim pravilima Ustavnog suda definirana obveza kontrole sadržaja prispjelih faktura, kao i njena usklađenost sa ugovorom ili odlukom o nabavi, uočeno je da se prilikom provjere sadržaja prispjelih faktura za poštanske usluge ne vrši usklađivanje fakturiranih cijena po stavkama sa cijenama definiranim u zaključenom ugovoru.

Nadalje, u tijeku godine, po prestrukturiranju sredstava Ustavnom sudu su na ime izdataka za tekuće održavanje odobrena sredstva u vrijednosti od 100.000 KM za realizaciju prve faze Projekta interijera i adaptacije prostora aneksa - dio zgrade koji je ranije koristilo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Po provedenom postupku izbora najpovoljnijeg dobavljača, izvršena je rekonstrukcija navedenog dijela, pri čemu su izvedeni građevinsko-zanatski radovi, elektroinstalacijski i hidroinstalacijski radovi. Uvidom u specifikaciju obavljenih radova može se zaključiti da se pojedini izvedeni radovi mogu kvalificirati kao investicijsko održavanje. I pored činjenice da je Ministarstvo financija i trezora za navedene radove odobrilo sredstva na poziciji tekućih izdataka, smatramo da se prilikom ovakvih radova mora voditi računa povećavaju li izvedeni radovi predviđeni vijek trajanja stalnih sredstava, mijenjaju njihovu namjenu, odnosno produžavaju njihovu funkcionalnu sposobnost, te na temelju toga izvršiti knjigovodstveno evidentiranje izdataka.

Financijsko upravljanje i kontrola: 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. Koncem 2020. godine sačinjen je Akcijski plan za uspostavljanje i unapređenje financijskog upravljanja i kontrole u Ustavnom sudu za 2020. godinu. Rukovodstvo institucije pisanim putem je obaviješteno o stupnju uspostave, stanju i preporukama za daljnje unapređenje sustava. Ustavni sud je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio da Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Unutarnja revizija: 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 će Ustavni sud, ukoliko ocijeni potrebu za vršenjem funkcije unutarnje revizije, samostalno izabrati jedinicu unutarnje revizije te će sa izabranom jedinicom zaključiti poseban sporazum o vršenju unutarnje revizije kojim će regulirati međusobna prava i obveze. Potpisani sporazum sa izabranom jedinicom unutarnje revizije dostavlja se Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u svrhu evidentiranja i izvješćivanja. Ustavni sud ni u 2020. godini nije poduzimao aktivnosti po ovom pitanju.

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

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁶, Ustavnom sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.869.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 5.749.356 KM.

Ustavni sud je, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH, u listopadu izvršio prestrukturiranje rashoda unutar odobrenog proračuna. Odobrenim prestrukturiranjem rashoda proračuna osigurana su dodatna sredstva, u iznosu od 100.000 KM, na poziciji izdataka za tekuće održavanje, čime su pokrenute aktivnosti na realizaciji prve faze „Projekta interijera i adaptacije prostora aneksa Ustavnog suda“. Navedeni projekat nije planiran Zakonom o proračunu, već su zaključkom Velikog vijeća od 24.9.2020. godine pokrenute aktivnosti na realizaciji istog. Ukupno planirana vrijednost projekta je 190.000 KM. Uslijed COVID-19 pandemije reducirane su aktivnosti Ustavnog suda, tako da je i realizacija planiranih sredstava na sljedećim pozicijama značajno umanjena, čime su stvoreni uvjeti za umanjeње sljedećih proračunskih pozicija: naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika (50.000 KM), putni troškovi (30.000 KM), nabava materijala (10.000 KM) izdaci za usluge prijevoza i goriva (5.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (5.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ustavni sud je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća, može se konstatirati da je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju, izvršena detaljno analiza bilančnih pozicija i analiza izvršenja proračuna po svakoj poziciji. Izvješće o izvršenju proračuna Ustavnog suda za 2020. godinu je objavljeno na web stranici www.ustavnisud.ba

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.749.356 KM, od čega je 92% ili 5.274.118 KM realizirano na ime plaća i naknada troškova uposlenih.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (4.950.055 KM), naknade troškova uposlenih (324.063 KM), ugovorene i druge posebne usluge (192.354 KM) i izdaci telefonskih i poštanskih usluga (80.333 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 suce i osobe koje imenuje, kao i za ostale uposlene u Tajništvu. Odlukama⁷ Ustavnog suda utvrđena je plaća predsjednika, potpredsjednika i sudaca Ustavnog suda, kao i plaće 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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁷ Odluka o plaćama i naknadama sudaca 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

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 sudaca 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.

5.1.1 Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 4.950.055 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.816.877 KM, a porezi i doprinosi 2.133.178 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u 2020. godini je 98. U siječnju 2020. godine Ustavni sud je donio odluke o izmjenama odluke o plaćama i naknadama sudaca i uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda⁸ kojima je izvršeno povećanje plaća radnih mjesta kako bi se iste uskladile sa plaćama radnog mjesta u ostalim pravosudnim institucijama na razini BiH. Primjena navedenih odluka počela je nakon usvajanja Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, odnosno od 1. kolovoza 2020. godine.

Pravilnikom o ocjenjivanju rada uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda⁹ 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 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. Nakon izvršenog ocjenjivanja rada, dva puta tijekom godine, donosi se Odluka o ocjenama i mjerama za uposlene u Tajništvu Ustavnog suda i Odluka o visini promjenjivog dijela plaće uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda, a na temelju toga se izdaju pojedinačna rješenja o ocjeni rada uposlenog. Promjenjivi dio plaće po osnovu rezultata rada uposlenog se određuje postotnim uvećanjem ili umanjnjem plaće radnog mjesta, razmjerno ocjeni rada uposlenog, utvrđenoj sukladno internom aktu o ocjenjivanju rada uposlenih u Tajništvu. Iznos povećanja promjenjivog dijela plaće utvrđuje se

⁸ Odluka o izmjenama odluke o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH, broj: P-259/16-III od 23.01.2020. godine i Odluka o izmjenama odluke o plaćama i naknadama sudaca Ustavnog suda BiH, broj: P-314/16-I od 23.01.2020. godine,

⁹ Akt broj: P-260/16 od 6.6.2016. godine

ovisno o raspoloživim finansijskim sredstvima, linearnim povećanjem u odnosu na sve uposlene u Tajništvu koji ostvare pravo na povećanje. Korekcija plaća po ovom osnovu vrši se u siječnju i srpnju. Sukladno raspoloživim sredstvima u 2020. godini povećanje plaće po ovom osnovu, za uposlene kojima je utvrđena ocjena rada uspješan i naročito uspješan, kretao se od 5% do 9% plaće radnog mjesta uposlenog.

Ministarstvo financija i trezora BiH je obavijestilo Ustavni sud da su svi proračunski korisnici u obvezi da, sukladno Metodologiji za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda, utvrde ispunjenost uvjeta za raspoređivanje uposlenih unutar platnog razreda. U svezi sa navedenim, Ustavni sud je odgovorio da sukladno Pravilima Ustavnog suda Bosne i Hercegovine pored vršenja funkcije sukladno odredbama Ustava, odlučuje o unutarnjem ustroju Ustavnog suda i Tajništva Ustavnog suda, statusnim pitanjima osoba koje imenuje i razrješava Ustavni sud, te da donosi akt kojim se uređuju plaće i druge naknade za uposlene u Tajništvu Ustavnog suda. Sukladno tome, plaće i naknade, te pitanje ocjenjivanja uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda, isključivo su regulirani internim aktima Ustavnog suda zbog čega navode da navedena Metodologija nije primjenjiva na Ustavni sud.

Stimulacije: Ukupno isplaćene neto stimulacije sa 31.12.2020. iznose 37.450 KM. Sukladno odlukama obračuni i isplata navedenih naknada, za 90 uposlenih, izvršena je uz plaću za prosinac. Kao kriterij za dodjelu novčane nagrade uposlenim navedeni su posebni rezultati rada, radeći u izvanrednim okolnostima uzrokovanim pandemijom COVID-19. Za 87 uposlenih isplaćena je novčana nagrada – stimulacija u iznosu od 350 KM, za dva uposlena po 2.500 KM i za jednog uposlenog 2.000 KM.

PREPORUKA 1

Uvažavajući posebne uvjete rada uposlenih u vrijeme pandemije koronavirusa, potrebno je prilikom dodjele novčane nagrade – stimulacije uzeti u obzir okruženje u kojem posluje institucija, odnosno cjelokupnu situaciju u Bosni i Hercegovini nastalu uslijed pandemije.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 286.381 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 913.242 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema uposlenima (526.407 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (219.832 KM), obveze prema dobavljačima (147.006 KM) i kratkoročna potraživanja (66.549 KM).

Ustavni sud je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara na 31.12.2020. godine. Središnje popisno povjerenstvo je, nakon analiziranja izvješća i prijedloga popisnog Povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i Povjerenstva za popis potraživanja i obveza, sačinilo izvješće o popisu sredstava i obveza i konstatiralo da je stvarno stanje usklađeno sa knjigovodstvenim. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja evidentiran je saldo u iznosu od 39.978 KM, a na temelju ranije podnesenih zahtjeva (od 2014. do 2018. godine) za refundaciju naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje). Rukovodstvo Ustavnog suda je 17.2.2021. godine usvojilo Izvješće o popisu.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Ustavnom sudu je odobreno 98 uposlenih, koliko je Ustavni sud i upošljavao na 31.12.2020. godine. Početkom godine radni odnos su zasnovala dvije osobe, a po okončanju natječajnih procedura započetih u prethodnoj godini. Svi uposleni u Ustavnom sudu su angažirani na neodređeno vrijeme. Analizirajući planiranu i ostvarenu dinamiku upošljavanja u Ustavnom sudu može se konstatirati da je u 2020. godini u devetom mjesecu planiran prestanak radnog odnosa za jednu osobu, zbog stjecanja uvjeta za umirovljenje, a potom i popunjavanje tog upražnjenog radnog mjesta. Planirana dinamika upošljavanja nije realizirana jer je uposlenik dostavio dokaz da ne ispunjava uvjete za mirovinu, odnosno da i pored činjenice da mu se priznaje minuli staž od 40 godina, nema 40 godina staža osiguranja za koji su mu uplaćeni doprinosi.

U izvještajnom razdoblju u Ustavnom sudu nije bilo prestanka radnog odnosa po bilo kojem temelju niti je bilo unapređenja i internih premještaja. Putem ugovora o djelu angažirana su tri vanjska suradnika za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta.

PREPORUKA 2

Potrebno je prilikom srednjoročnog planiranja kretanja uposlenih u Ustavnom sudu detaljno pristupiti analizi svih činjenica koje utječu na stjecanje uvjeta za umirovljenje, a po potrebi obvezati i uposlone da blagovremeno uzmu učešće u prikupljanju i dostavljanju relevantne dokumentacije u pogledu stjecanja uvjeta za umirovljenje.

7. JAVNE NABAVE

Ustavni sud je donio Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁰, koji je tijekom godine tri puta mijenjan i dopunjavan. Za svaki postupak javne nabave, odlukom generalnog tajnika, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Ustavni sud je u 2020. godini proveo 127 postupaka javnih nabava (jedan otvoreni postupak, devet konkurentskih, jedan pregovarački bez objave obavještenja i 116 izravnih sporazuma). Po provedenim postupcima ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 298.840 KM bez PDV-a. Na temelju pregledanog uzorka provedenih postupaka javnih nabava: nabave radova na adaptaciji Aneksa Ustavnog suda (105.300 KM), nabave aviokarata (do 46.800 KM), nabave goriva (24.570 KM) te realizacije izdataka po provedenim izravnim sporazumima, nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

8. KOMENTARI

Ustavni sud u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

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

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna*	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,859,000	0	5,859,000	5,739,361	98
Bruto plaće i naknade	4,989,000		4,989,000	4,950,055	99
Naknade troškova uposlenih	392,000	-50,000	342,000	324,063	95
Putni troškovi	59,000	-30,000	29,000	15,582	54
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	93,000		93,000	80,333	86
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabava materijala	51,000	-10,000	41,000	31,503	77
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	22,000	-5,000	17,000	9,541	56
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	32,000	100,000	132,000	130,050	99
Izdaci za osiguranje	10,000		10,000	5,879	59
Ugovorene i druge posebne usluge	211,000	-5,000	206,000	192,354	93
2. Kapitalni izdaci	10,000	0	10,000	9,995	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	10,000		10,000	9,995	100
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	5,869,000	0	5,869,000	5,749,356	98
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)	5,869,000	0	5,869,000	5,749,356	98

*Odluka o prestrukturiranju rashoda broj: 05-16-2-6605-2/20 od 7. listopada 2020. godine

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26. ožujka 2021. godine.

Predsjednik:
Zlatko M. Knežević

Balanca stanja na 31.12.2020. godine

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	66,549	61,572	108
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	66,549	61,572	108
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	219,832	273,018	81
Stalna sredstva	2,409,747	2,408,590	100
Ispravka vrijednosti	2,189,915	2,135,572	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	219,832	273,018	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	286,381	334,590	86
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	693,410	557,392	124
Kratkoročne tekuće obveze	167,004	52,783	316
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	526,407	504,609	104
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	219,832	273,018	81
Izvori sredstava	219,832	273,018	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	913,242	830,410	110

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 26. ožujka 2021. 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 2020. 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim naptucima, 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, _____

Predsjednik:

Zlatko M. Knežević