



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-713/16

Сарајево, јули 2016. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
	1. Увод	5
	2. Поступање по ранијим препорукама	5
	3. Систем интерних контрола.....	6
	4. Буџет.....	7
	5. Планирање и извјештавање о раду.....	8
	6. Преглед расхода буџета.....	8
	6.1 Текући издаци.....	8
	6.2. Капитални издаци.....	12
	7. Биланс стања	12
	8. Јавне набавке.....	13
	9. Остало	13
	10. Кореспонденција.....	14
III	ПРИЛОГ	15
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	15
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Уставном суду Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Уставног суда са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Уставног суда је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим



законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Уставног суда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Уставног суда у току 2015. године биле су, у свим значајним аспектима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- реализацију издатака на позицији накнада трошкова, чија висина је утврђена у интерним актима Уставног суда, која није примјерена окружењу у којем послује Уставни суд БиХ (тачка 6.1 Извјештаја).

Сарајево, 04.07.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Институција Уставног суда Босне и Херцеговине основана је чланом VI Устава Босне и Херцеговине као независни чувар Устава и као институционални гарант за заштиту људских права и основних слобода установљених Уставом БиХ и инструментима Анекса I Устава.

Уставом БиХ одређен је састав Уставног суда, мандат судија, јурисдикција Уставног суда те да су одлуке коначне и обавезујуће. Уставни суд БиХ се састоји од девет чланова који се бирају по процедури предвиђеној Уставом БиХ, с тим да три члана које изабере председник Европског суда за људска права не могу бити држављани Босне и Херцеговине или било које сусједне државе.

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

У складу са Уставом БиХ Уставни суд БиХ је усвојио Правила Уставног суда¹ којим су уређени организација Уставног суда, поступак пред Уставним судом и друга питања за рад. Истим правилом је утврђена самосталност и независност Уставног суда БиХ у односу на друге органе власти који не могу доносити законе, друге прописе и опште акте који се тичу рада Уставног суда БиХ и његове улоге утврђене Уставом.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Уставног суда за 2014. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на реализацију издатака на позицији „Накнаде трошкова запослених“ (регрес за годишњи одмор, топли оброк) и одлуке Уставног суда БиХ које се не извршавају иако су исте коначне и обавезујуће.

У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

У тестираним процедурама јавних набавки отклоњени су недостаци на које смо указали у извјештају за 2014. годину а односили су се на прибављање мишљења Правобранилаштва, унос података у електронски систем набавки и уношење вриједности у оквирни споразум за одржавање.

¹ Правила Уставног суда Босне и Херцеговине – Пречишћени текст („Службени гласник БиХ“ број 94/14)



- **Препоруке чија је реализација у току:**

Предузимају се активности на контроли обрачуна дневница у складу са подацима из позива организатора.

- **Нереализоване препоруке:**

Уставни суд није у току 2015. године мијењао интерна правила којим су уређене накнаде трошкова запослених које су и током године биле различите у односу на висину истоврсних накнада запослених у институцијама БиХ које се финансирају из буџета институција БиХ.

У току обављања ревизије презентирани су документи² којим је Уставни суд, позивајући се на Правила Уставног суда уредио плате и накнаде запослених у Секретаријату и којим је коригован један дио накнада. Овај документ ће се примјењивати од 01.01.2017. године.

3. Систем интерних контрола

Уставни суд је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Уставни суд је, приликом доношења Правила Уставног суда, истакао положај и улогу коју има у Уставу Босне и Херцеговине, а који намећу обавезу осигурања његове независности, укључујући пуну финансијску и управну независност и самосталност. Правилима Уставног суда утврђено је да се средства за рад обезбјеђују у буџету институција БиХ, и да се употреба одобрених средстава уређује интерним актом Уставног суда. Такође је утврђено да Уставни суд посебним актом утврђује плате и друге накнаде за судије и особе које именује, а на приједлог генералног секретара доноси акт којим се уређују плате и друге накнаде за запослене у Секретаријату. Материјална права запослених (плате, накнаде) уређене су интерним актима Уставног суда, те су неке од тих накнада утврђене у износима већим од истоврсних накнада запослених у институцијама БиХ или су ријешене на потпуно друкчији начин у односу на рјешења која се примјењују за запослене у институцијама БиХ.

У контексту обезбјеђења пуне независности и самосталности, Уставни суд је у Одлуци о неприступању измјени интерних аката³ навео да је Уставни суд одлучио да не приступи измјени, односно доношењу нових интерних аката којима су регулисане дневнице за службена путовања у иностранство, кориштење мобилних и фиксних телефона, употреба возила и кориштење средстава за репрезентацију. У поменутој Одлуци наведено је да Уставни суд, полазећи од уставне позиције која је утврђена Уставом БиХ и Правилима Уставног суда, није обавезан своје административно-финансијско пословање усклађивати са подзаконским актима Савјета министара БиХ. Уз констатацију да су према члану VI/5 Устава БиХ одлуке Уставног суда коначне и обавезујуће, наведено је да се о неприступању измјени интерних аката обавијесте Предсједништво БиХ, оба дома Парламентарне скупштине БиХ и Савјет министара БиХ.

Финансијско управљање и контрола: У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли Уставни суд је, на основу упитника о самопроцјени, констатовао

² Одлука о платама и накнадама запослених у секретаријату Уставног суда БиХ број П-259/16 од 06.06.2016. године

³ Одлука Уставног суда од 23.01.2015. године

недостатке и процесе у којима је неопходно предузети мјере у циљу унапређења финансијског управљања и контроле.

Препоручујемо наставак активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима унутрашње контроле и компонентама COSO модела.

Интерна ревизија: Према Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију Уставног суда обавља јединица организована у Министарству правде БиХ. Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ у 2015. години није вршила интерне ревизије.

Руковођење, организација и људски ресурси: Уставни суд самостално доноси правилник о унутрашњој организацији и систематизацији и његове измјене. Важећим Правилником систематизовано је 110 радних мјеста, од чега су на 31.12.2015. године попуњена 94 радна мјеста. Укупним бројем систематизованих радних мјеста обухваћене су и судије Уставног суда, осим судија странаца. У току године двоје запослених су остварили право на одлазак у пензију, а шест запослених је примљено у радни однос. На 31.12.2015. године укупан број запослених је одговарао одобреном броју од 94 запослена.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2015. годину⁵, Уставном суду су одобрена средства у износу од **5.218.000 КМ и 94 запослена.**

У току године су на располагању била средства новчаних донација у износу од 159.313 КМ, а са овим средствима укупан расположиви буџет је износио **5.377.313 КМ.**

У процесу планирања буџета Уставни суд је сачинио буџетски захтјев у износу од 6.400.000 КМ. Износ буџетског захтјева је утврђен у износу који је Уставни суд утврдио приликом планирања средстава у средњорочном плану, и већи је од горње границе расхода у Инструкцији о планирању, коју одређује Министарство финансија и трезора БиХ приликом годишњег планирања буџета. У буџетском захтјеву, Уставни суд је планирао средства за постојећи број запослених (90) и средства за додатно запошљавање до потпуне попуње радних мјеста из систематизације (20 запослених). У процесу усаглашавања захтјева за средствима, Уставни суд је остао при првобитном захтјеву уз образложење да се једино на такав начин обезбјеђује пуна финансијска и управна самосталност и независност суда. Захтјев је упућен и Предсједништву БиХ ради уврштавања у приједлог буџета институција БиХ. Законом о буџету одобрено је повећање броја запослених у односу на 2014. годину за четири, односно до укупног броја од 94 запослена. Према динамици одобреног буџета, додатно запошљавање је одобрено у задњем кварталу 2015. године.

У току године реализована су два реструктурисања средстава. Првим реструктурисањем су извршене промјене структуре у оквиру позиције текућих издатака, са повећањем на позицији текућих издатака у износу од 12.500 КМ за потребе кречења просторија, које су враћене Уставном суду на кориштење те стављање у функцију пријемне канцеларије. Друго реструктурисање је извршено у оквиру текућих издатака (повећање и смањење на синтетичким групама конта) и промјеном структуре на синтетичким групама конта у оквиру капиталних издатака.

⁴ Службени гласник БиХ број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 40/15 од 19.05.2015. године

Укупно извршење средстава са 31.12.2015. године износило је **5.297.010 КМ**, што представља 99% коригованог буџета Уставног суда.

Појединачно по економским категоријама реализација износи од 77-99% у односу на расположива средства.

5. Планирање и извјештавање о раду

Планом рада Уставни суд је обухватио активности које планира провести у циљу реализације стратешких циљева. Активности су обухваћене у тачкама које се односе на основну надлежност – рад на предметима, финансијску самосталност, међународну сарадњу, кадровску попуњеност, издавачку и нормативну дјелатност (у оквиру које су интернет страница Уставног суда, преводњење и језичка обрада одлука), техничку опремљеност, са аспектом на информационе технологије, библиотеку, уставно-судску праксу и писарницу, те радни простор и услове рада.

Извјештај о раду усвојен је на Пленарној сједници одржаној 06.04.2016. године. У сегменту који се односи на активности из основне надлежности наведени су подаци да је Уставни суд на почетку извјештајног периода имао у раду 6.235 предмета. У току године је примљено 5.785 предмета, а од укупног броја од 12.020 предмета је у току извјештајног периода ријешен 6.071 предмет. Након 31. децембра у Уставном суду је остало 5.949 неријешених предмета.

У извјештају су наведени детаљни подаци о активностима по осталим тачкама из Плана рада. У прилогу Извјештаја наведени су статистички подаци о раду на предметима у 2015. години, у коме је, између осталог, наведено да су у току године донесена два рјешења о неизвршењу одлука Уставног суда.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 4.059.521 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 2.341.864 КМ, а на порезе и доприносе 1.717.657 КМ.

Исплата плата се врши на основу интерних правила Уставног суда, којим су утврђене плате за судије Уставног суда и за запослене у Секретаријату. Интерним одлукама (Одлуком о оцјењивању рада запослених у Секретаријату и Одлуком о оцјенама и мјерама за запосленике и особе које именује и не именује Уставни суд⁷) утврђени су критеријуми исплате одређених износа стимулација у зависности од остварене оцјене за рад у 2015. години. Према тим критеријумима на име стимулације исплаћен је укупан износ од 22.000 КМ.

⁶ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Према Правилима Уставног суда, најсложеније стручне послове који се односе на остваривање права и дужности Уставног суда, поред генералног секретара, обављају регистар, шеф кабинета, правни савјетници судија, помоћник генералног секретара и савјетник за међународне односе. Ове запослене именује и разрјешава Уставни суд. Запослени које не именује Уставни суд су технички секретари, достављач поште, лектори, стручни сарадник у Уреду регистрара, шеф финансијског одјељења и слично.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 522.916 КМ, а односе се на: превоз (47.274 КМ), кориштење властитог возила (6.263 КМ), трошкове смјештаја (5.580 КМ), одвојени живот (12.781 КМ), топли оброк (185.280 КМ), регрес за годишњи одмор (140.109 КМ), отпремнине због одласка у пензију (17.853 КМ), помоћ у случају смрти запосленог или члана породице (34.648 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (73.128 КМ).

Исплата накнада је регулисана интерним одлукама Уставног суда: Одлуком о накнадама и другим материјалним правима предсједника и судца Уставног суда БиХ и Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату. Висина појединих накнада је, као што смо већ поменули, утврђена у различитим износима у односу на акте којима су утврђене накнаде запослених у институцијама БиХ (топли оброк, регрес), или су утврђене на нешто друкчији начин и са различитим финансијским ефектима у односу на одлуке за запослене у институцијама БиХ (нпр. трошкови смјештаја, помоћ у случају смрти и теже болести, јубиларне награде), а за неке накнаде је утврђен исти начин обрачуна који се примјењује у институцијама БиХ (кориштење властитог возила).

Накнада за кориштење властитог возила обрачунава се у висини накнаде од 20% цијене једне литре бензина по пређеном километру приликом доласка на посао из мјеста пребивалишта и повратка са посла, када судија користи властито возило. Право на употребу возила утврђено је за троје судија Уставног суда, од чега двоје судија користи то право.

Трошкови смјештаја су утврђени у мјесечном износу од 200 КМ за судије чије је мјесто пребивалишта удаљено од мјеста рада више од 60 км. Троје судија Уставног суда користе ово право, а плаћање трошкова у износу од по 155 КМ се врши на основу уговора о кориштењу стана за привремени смјештај, који су закључени са Службом за заједничке послове органа и тијела Федерације БиХ. У односу на накнаде које се по овом основу исплаћују запосленима у институцијама БиХ, утврђен је нижи износ, али и мања удаљеност на основу које се остварује право на накнаду.

Накнада за одвојени живот: Интерном одлуком Уставног суда утврђена је висина накнаде у износу од 400 КМ и исплаћује се судијама који остварују право на накнаду трошкова смјештаја. Ова врста накнаде у институцијама БиХ износи 300 КМ.

Топли оброк: Исплата накнаде за топли оброк у износу од 10 КМ према дану присуства врши се према интерној Одлуци о накнадама и другим материјалним правима запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ и предсједника и судца БиХ. Подсјећамо да је топли оброк у институцијама утврђен у износу од 6 КМ дневно.

Регрес за годишњи одмор исплаћује се на основу интерног акта Уставног суда којим је утврђена висина регреса која износи 70% од просјечне плате Уставног суда за мјесец који претходи исплати. Износ регреса који је у јулу исплаћен запосленима је износио 1.520 КМ по запосленом. У институцијама БиХ утврђена је висина регреса од 1 КМ за запослене чији је коефицијент за обрачун 4.0 и већи, а за остале запослене је утврђен у висини од 300 КМ.

Отпремнине због одласка у пензију исплаћене су у износу од 17.853 КМ. Интерном одлуком Уставног суда БиХ утврђено је да запослени има право на отпремнину у висини од три нето плате које су му исплаћене у претходна три мјесеца. Исплаћени износ се односи на два запослена којима су, на основу утврђеног просјека, исплаћене отпремнине у износима од 4.686 КМ и 13.167 КМ. У институцијама БиХ утврђено је право на

отпремнину у висини шест нето плата запосленог у претходних шест мјесеци, или шест просјечних нето плата из претходне године у БиХ, ако је то за запосленог повољније, а износ исплаћене отпремнине зависи од просјека плате запосленог.

Помоћ у случају смрти: Накнаде се исплаћују према интерном акту Уставног суда и утврђују у висини једне просјечне нето плате у Уставном суду БиХ из претходног мјесеца (у случају тешке повреде на раду, тешке болести и инвалидности запосленика или члана његове уже породице) и у висини двије просјечне плате Уставног суда из претходног мјесеца (у случају смрти запосленог или члана уже породице).

У институцијама БиХ утврђено је право на једнократну помоћ у случају тешке повреде на раду запосленог, тешке болести и инвалидности запосленог или члана његове уже породице и смрти члана уже породице запосленог у висини три просјечне мјесечне нето плате у БиХ. У случају смрти запосленог исплаћује се једнократна накнада у висини шест просјечних нето плата у БиХ.

Као што се из наведеног види, различито је утврђен начин обрачуна накнаде у односу на запослене у институцијама БиХ, а висина накнаде је већа или мања, у зависности од врсте помоћи. Интерним актима Уставног суда нису утврђене јубиларне награде за запослене.

У извјештајима о ревизији претходних година смо, уважавајући независност Уставног суда, сугерисали да се размотре кретања у окружењу и да се предузму мјере у циљу прилагођавања том окружењу коме припада и Уставни суд, у циљу рационалног приступа трошењу јавних средстава, јавној одговорности, потрошњи примјереној економско-социјалној ситуацији и могућностима државе и друштва у цјелини. Уставни суд је на бази препорука и осјећаја о окружењу у коме функционише започео у 2016. години активности на измјени интерних аката, уз истовремено обезбјеђење независности и самосталности.

Препоручујемо Уставном суду наставак активности на прилагођавању окружењу у коме послује, за које цијенимо да су на одређени начин нашле одраза у интерним актима који су донесени у 2016. години.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 72.779 КМ, од чега су трошкови путовања у земљи 8.116 КМ, а трошкови путовања у иностранству 64.663 КМ.

Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима (26.630 КМ), трошкове смјештаја (19.175 КМ) и трошкове дневница (17.081 КМ). Трошкови путовања у иностранству реализовани су приликом одржавања регионалних конференција, округлих столова, симпозијума, а обухватају и трошкове доласка и одласка страних судија на сједнице Уставног суда.

Код незнатног броја налога смо утврдили да постоје неусаглашености између трошкова за које је наведено да их сноси организатор и стварно обрачунатих трошкова који су исплаћени на основу извјештаја запослених.

Препоручујемо наставак активности на потпуном усаглашавању података из позива организатора и обрачуна трошкова по путном налогу.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Укупни издаци телефонских и поштанских услуга износе 84.108 КМ, од чега су најзначајнији издаци за фиксне телефоне (16.138 КМ), издаци за мобилне телефоне (9.668 КМ), издаци за интернет (6.192 КМ) и издаци за поштанске услуге (52.110 КМ).

Одлука Уставног суда о неприхватању подзаконских аката Савјета министара БиХ односи се и на Правилник о кориштењу телефона. На основу података о планираним износима за телефоне, констатовали смо да су за фиксне телефоне одобрена средства у износу од 19.000 КМ, а издаци су реализовани у износу од 16.138 КМ. Укупан одобрени износ за трошкове мобилних телефона износи 10.000 КМ, а реализован је износ од 9.668 КМ.

Трошкови мобилних телефона: Код реализације издатака Уставни суд је користио властита интерна акта из 2009. године, којим су прописани износи ограничења за трошкове мобилних телефона и број запослених који имају право на трошкове. Право на кориштење мобилних телефона према интерном акту Уставног суда остварује 16 запослених, са мјесечно утврђеним ограничењима од 350 КМ (предсједник Уставног суда) и по 50 КМ за запослене који имају право на трошкове (осам судија, генерални секретар, помоћник генералног секретара, шеф кабинета, регистрар и три возача). На основу података о потрошњи, утврдили смо да је просјечна потрошња предсједника Уставног суда знатно мања од утврђеног ограничења.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 36.868 КМ и односе се на издатке за гориво (14.811 КМ), моторно уље (1.494 КМ), набавку аутогума (4.463 КМ), издатке за поправак и одржавање возила (9.918 КМ), регистрацију (620 КМ), услуге прања (1.082 КМ) и осигурање возила (4.480 КМ).

Интерним актима Уставног суда прописано је да се возила користе у службене сврхе, односно за обављање послова у интересу Уставног суда, као и за превоз судија од мјеста становања/пребивалишта до сједишта Уставног суда и назад на територију БиХ, као и за друге службене потребе судија.

Уставни суд БиХ располаже са три службена возила која се према интерним евиденцијама најчешће користе за превоз судија од мјеста становања/пребивалишта до сједишта Суда и назад.

Издаци за гориво реализовани су на основу оквирних споразума закључених са изабраним добављачима. Фактуре добављача су испостављене у складу са условима из уговора (оквирног споразума).

Издаци за одржавање возила износе 9.918 КМ и највећим дијелом се односе на резервне дијелове код обављања редовних и ванредних сервиса возила. Тестиране фактуре су испостављене у складу са важећим уговорима. У току године је на снази био уговор потписан са добављачем у 2014. години, а након окончања процедуре избора добављача потписан је једногодишњи оквирни споразум (од јула 2015. године). Оквирни споразум о пружању услуга сервисирања и одржавања службених возила закључен је на износ од 11.700 КМ са ПДВ-ом, чиме је реализована препорука о закључивању оквирног споразума на одређену вриједност.

- **Уговорене услуге**

Уговорене услуге реализоване су у износу од 207.219 КМ, од чега су најзначајније евидентирани на услугама репрезентације (10.299 КМ) и издацима за рад управних, надзорних одбора и других тијела (175.176 КМ).

Услуге репрезентације: Одлуком о неприхватању подзаконских аката Савјета министара БиХ обухваћена су и средства за репрезентацију која су према том

правилнику одобрена Уставном суду у износу од 10.000 КМ. У оперативном плану, који је достављен након усвајања буџета, Уставни суд је за ове намјене планирао износ од 11.500 КМ, а реализован је износ од 10.299 КМ.

Тестирани издаци се односе на интерну репрезентацију, репрезентацију приликом посјета делегација, поклоне и организовање испраћаја приликом одласка у пензију запослених из Уставног суда и поклоне који су им уручени том приликом. Одлуком Уставног суда којом је уређен начин кориштења средстава репрезентације и право на кориштење у службене потребе је утврђена вриједност поклона којим се уобичајено обиљежавају службене посјете или посебни догађаји у организацији Уставног суда БиХ, као и поклони намијењени запосленицима, у случајевима одласка у пензију и у сличним приликама, који не могу прелазити износ од 2.000 КМ по особи.

Издаци за рад управних, надзорних одбора и других тијела се односе на плате међународних судија које су утврђене у мјесечном износу од 4.866 КМ. На наведене накнаде се не плаћају порези.

6.2. Капитални издаци

Капитални издаци у износу од 17.897 КМ се односе на набавку намјештаја (3.764 КМ), компјутерску опрему (4.077 КМ), уграђену опрему (9.014 КМ) и набавку лиценци (1.042 КМ).

7. Биланс стања⁸

- **Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (27.500 КМ)**

У пословним књигама Уставног суда на 31.12.2015. године исказана су новчана средства у износу од 966 КМ и краткорочна потраживања у износу од 26.534 КМ. У наведеним потраживањима исказана су потраживања за рефундацију накнада за боловање за 2015. годину у износу 17.945 КМ и сумњива и спорна потраживања у износу од 8.329 КМ, која се односе на потраживања по основу рефундације боловања из 2014. године.

- **Стална средства (515.173 КМ)**

Неотписана вриједност сталних средстава састоји се од грађевина (326.053 КМ), опреме (1.968.880 КМ), средстава у облику права (316.605 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-2.096.365 КМ).

У току године извршено је повећање сталних средстава у укупном износу од 153.101 КМ, а односи се на набавку намјештаја у износу од 16.854 КМ, набавку клима-уређаја у износу од 9.014 КМ, набавку компјутерске опреме у износу од 121.750 КМ (набавка из донације) и набавку лиценци у износу од 14.497 КМ (набавка дио из буџета и дио из донације).

На приједлог пописне комисије извршено је расхоровање неисправних и неупотребљивих сталних средстава садашње вриједности 1.130 КМ која су искњижена из пословних књига, без евидентирања на конту средстава ван употребе. Према информацијама, у току су активности на рјешавању статуса расхороване опреме.

⁸ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

- **Краткорочне обавезе и разграничења (510.936 КМ)**

У оквиру обавеза исказане су краткорочне обавезе у износу од 86.486 КМ које се односе на обавезе према добављачима (51.997 КМ), обавезе према добављачима за плаћање из новчаних донација (18.658 КМ), обавезе према физичким лицима по основу неисплаћених накнада међународним судијама за децембар (14.598 КМ) и остале краткорочне обавезе (1.233 КМ).

Обавезе према запосленима износе 416.610 КМ и односе се на обавезе за плате, накнаде плата, порезе и доприносе и остале обавезе према запосленима (топли оброк, превоз, смјештај) за децембар 2015. године.

Разграничени расходи у износу од 7.840 КМ се односе на резервисања по основу закључених уговора за набавку опреме по којима ће се испорука реализовати у 2016. години.

8. Јавне набавке

Уставни суд је утврдио потребе за набавкама кроз привремене планове у периоду привременог финансирања и свеобухватног плана набавки који је донесен након усвајања буџета.

Значајније набавке реализоване из буџетских средстава односе се на набавку авиокарата (оквирни споразум у износу од 35.100 КМ са ПДВ-ом), набавку горива (оквирни споразум у износу од 23.400 КМ са ПДВ-ом) и сервисирање службених возила (оквирни споразум у износу од 11.700 КМ са ПДВ-ом). У тестираним процедурама нису утврђене неправилности.

Тестираним процедурама набавки нису обухваћене набавке реализоване из новчаних донација.

9. Остало

- **Донације**

Донација Краљевине Норвешке реализована је у износу од 157.091 КМ. По структури су реализовани издаци за путне трошкове (670 КМ), уговорене услуге (21.216 КМ), набавку опреме (121.751 КМ) и набавку лиценци (13.455 КМ).



10. Кореспонденција

Уставни суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину који се односе на текст у пасусу „Одговорност руководства“ и тачки 6.1. „Текући издаци“ (Накнаде – Накнада за кориштење властитог возила и Уговорене услуге – Накнаде за рад међународних судија). У одговору који је достављен уз коначан Извјештај о ревизији за 2015. годину Уставни суд је обавијештен о прихваћању коментара те су, у односу на Нацрт извјештаја, извршене корекције у наведеним дијеловима текста.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши
ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Уставни суд БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5.198.000	0	5.198.000	5.122.023	99
Бруто плате и накнаде	4.085.000	0	4.085.000	4.059.521	99
Накнаде трошкова запослених	529.000	0	529.000	522.916	99
Путни трошкови	78.000	0	78.000	72.779	93
Издаци телефонских и пошт. услуга	96.000	0	96.000	84.108	88
Издаци за енергију и ком. услуге	106.000	-8.500	97.500	86.176	88
Набавка материјала	33.000	4.000	37.000	36.658	99
Издаци за услуге превоза и горива	26.000	-4.000	22.000	17.035	77
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	21.000	12.500	33.500	28.597	85
Издаци за осигурање	12.000	-4.000	8.000	7.014	88
Уговорене и друге посебне услуге	212.000		212.000	207.219	98
2. Капитални издаци	20.000	0	20.000	17.896	89
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	10.000	8.900	18.900	16.854	89
Набавка сталних средстава у облику права	10.000	-8.900	1.100	1.042	95
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	159.313	159.313	157.091	99
Донације Краљевине Норвешке "Потпора Уставном суду БиХ"		159.313	159.313	157.091	99
Укупно (1+2+3+4+5)	5.218.000	159.313	5.377.313	5.297.010	99

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 06.04.2016. године.

Предсједник:

Мирсад Ђеман

Биланс стања на 31.12.2015. године

Назив институције: Уставни суд БиХ

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13.598	27.500	202
Новчана средства	1.015	966	95
Краткорочна потраживања	12.583	26.534	211
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	485.252	515.173	106
Стална средства	2.556.515	2.611.538	102
Исправка вриједности	2.071.263	2.096.365	101
Неотписана вриједност сталних средстава		0	
Дугорочни пласмани		0	
Дугорочна разграничења		0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	498.850	542.673	109

3. Краткорочне обавезе и разграничења	421.204	510.936	121
Краткорочне текуће обавезе	55.313	86.486	156
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	365.891	416.610	114
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	7.840	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	485.253	515.173	106
Извори средстава	485.253	515.173	106
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	906.457	1.026.109	113
------------------------------	----------------	------------------	------------

Руководство је Биланс стања одобрило 06.04. 2016. године.

Предсједник:

Мирсад Ђеман

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: Суд) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2015. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Суда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, _____

Предсједник:

Мирсад Ћеман