



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-614/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



SADRŽAJ

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
5.1. Naknade troškova uposlenih	10
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave.....	11
8. Komentari.....	12
Privici.....	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ustavni sud)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Ustavnog suda odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Ustavnog suda ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijave ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ustavnog suda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ustavnog suda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ustavni sud rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ustavnog suda je također odgovorno da osigura 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 sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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 sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ustavnog suda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Ustavnog suda za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 22.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Odluke Ustavnog suda BiH o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima predsjednika i sudija BiH;
- Odluke Ustavnog suda BiH kojim su uređene plaće osoba koje imenuje Ustavni sud BiH, stručnih suradnika i uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda, te naknade i druga materijalna prava uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ustavni sud je, na osnovu Ustava BiH jedini nadležan da odlučuje o bilo kojem sporu koji se javlja po Ustavu BiH, između dva entiteta ili između BiH i jednog ili oba entiteta te između institucija BiH. Ustavni sud također ima apelacionu nadležnost u pitanjima koja su sadržana u Ustavu BiH kada ona postanu predmet spora zbog presude bilo kojeg suda u BiH, kao i nadležnost u pitanjima koja mu je proslijedio bilo koji sud u BiH, u pogledu toga je li zakon, o čijem važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan sa Ustavom BiH, sa Europskom konvencijom o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i njenim protokolima, ili sa zakonima BiH ili u pogledu postojanja ili domašaja nekog drugog pravila međunarodnog javnog prava koje je bitno za odluku suda.

Ustavni sud se sastoji od devet članova koji se biraju po proceduri predviđenoj Ustavom Bosne i Hercegovine, s tim da tri člana ne mogu biti državljani Bosne i Hercegovine ili bilo koje susjedne države. Odluke Ustavnog suda su konačne i obvezujuće.

Sukladno Ustavu BiH, Ustavni sud je usvojio Pravila Ustavnog suda³ kojim su uređeni organizacija Ustavnog suda, postupak pred Ustavnim sudom i druga pitanja za rad. Istim pravilom je utvrđena samostalnost i neovisnost Ustavnog suda u odnosu na druge organe vlasti koji ne mogu donositi zakone, druge propise i opće akte koji se tiču rada Ustavnog suda i njegove uloge utvrđene Ustavom BiH. Sjedište Ustavnog suda je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ustavnog suda za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na realizaciju izdataka na poziciji naknada troškova. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Ustavni sud je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poboljšana je kontrola obračuna putnih naloga prema podacima iz poziva organizatora, te je samo u malom broju slučajeva utvrđeno odstupanje;
- Ustavni sud je u tijeku godine provodio aktivnosti na uspostavljanju efikasnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole, ali iste nisu u potpunosti okončane.

2.2. Nerealizirane preporuke

- Odredbe o plaćama i naknadama sudija i uposlenih odlukom Ustavnog suda izmijenjene su u 2016. godini, ali sa primjenom od 01.01.2017. godine, zbog čega efekti izmjena nisu evidentirani u poslovanju Ustavnog suda za 2016. godinu.

³ Pravila Ustavnog suda Bosne i Hercegovine – Prečišćeni tekst (Službeni glasnik BiH broj 94/14)

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Pravilima Ustavnog suda utvrđeno je da se sredstva za rad osiguravaju u proračunu institucija BiH i da se uporaba odobrenih sredstava uređuje internim aktom Ustavnog suda. Također je utvrđeno da Ustavni sud posebnim aktom utvrđuje plaće i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje, a na prijedlog generalnog tajnika donosi akt kojim se uređuju plaće i druge naknade za uposlene u Tajništvu.

U tijeku 2016. godine su se za isplatu materijalnih prava uposlenih (plaće, naknade) primjenjivali interni akti doneseni prethodnih godina. Tim internim aktima su iznosi za pojedine naknade utvrđeni u iznosima većim od istovrsnih naknada uposlenih u institucijama BiH ili su riješene na drukčiji način u odnosu na rješenja koja se primjenjuju za uposlene u institucijama BiH.

Kod obračuna dnevnice za službena putovanja, korištenja mobilnih i fiksnih telefona, uporabe vozila i korištenja sredstava za reprezentaciju Ustavni sud također primjenjuje interna pravila koja nisu utemeljena na odlukama Vijeća ministara BiH. Naime, u Odluci o nepristupanju izmjeni internih akata⁴ Ustavni sud je naveo da, polazeći od ustavne pozicije koja je utvrđena Ustavom BiH i Pravilima Ustavnog suda, nije obavezan svoje administrativno-financijsko poslovanje usklađivati sa podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH.⁵

Postupcima revizije smo utvrdili da jedna osoba vrši kontrolu blagajničkog dnevnika i istovremeno vrši evidentiranje i knjiženje poslovnih promjena iz blagajne u Glavnu knjigu, da kod manjeg broja testiranih putnih naloga postoje neusuglašenosti između troškova za koje je navedeno da ih snosi organizator i stvarno obračunatih troškova koji su isplaćeni na temelju izvješća uposlenih. Također smo konstatirali da se plaćanje računa za mobilni telefon koji glasi na fizičku osobu vrši unosom u ISFU sustav, te da se prilikom fakturiranja materijala za održavanje vozila fakturiraju i robe koje nisu obuhvaćene ugovorom.

Preporučamo Ustavnom sudu daljnji nastavak aktivnosti na unapređenju sustava unutarnjih kontrola, naročito kod navedenih poslovnih procesa.

Organizacija i rukovođenje:

Ustavni sud BiH broji 9 članova, od kojih je jedan predsjednik i tri potpredsjednika. U okviru Ustavnog suda formirano je Tajništvo čiju organizacijsku strukturu, dopune i izmjene donosi Ustavni sud samostalno, bez obveze traženja suglasnosti od drugih institucija. Odlukom o organizaciji Tajništva⁶ utvrđeno je 110 radnih mjesta u okviru Ureda predsjednika, Ureda registrara i Administrativno-financijskog ureda. Tajništvom rukovodi generalni tajnik koga imenuje Ustavni sud. Na 31.12.2016. godine u Ustavnom sudu su bila popunjena 93 radna mjesta, od čega je 6 sudija i 87 uposlenih u Tajništvu.

⁴ Odluka Ustavnog suda od 23.01.2015. godine,

⁵ Uz konstataciju da su odluke Ustavnog suda konačne i obvezujuće, o donošenju odluke obaviješteni Predsjedništvo BiH, oba doma Parlamentarne skupštine BiH i Vijeće ministara BiH.

⁶ Novi prečišćeni tekst, broj P-284/09 od 5. svibnja 2009. godine, sa izmjenama i dopunama, broj P-284/09-I od 21. prosinca 2011. godine, broj P-284/09-II od 19. srpnja 2012. godine, broj P-284/09-III od 10. travnja 2013. godine i broj P-284/09-IV od 12. ožujka 2014.

Nova odluka o organizaciji Tajništva, donesena u travnju 2016. godine, stupila je na snagu u rujnu 2016. godine i njome je sistematizirano 113 radnih mjesta. Odluka o internom rasporedu uposlenih u Tajništvu na nova radna mjesta donesena je u prosincu 2016. godine, a rješenja o obračunu plaće po novoj sistematizaciji se počinju primjenjivati od 01.01.2017. godine.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Ustavni sud je provodio aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U tijeku godine sačinjene su radne verzije mape procesa, a aktivnosti na uspostavljanju ostalih komponenti prema COSO modelu nisu okončane. Ustavni sud je u Akcijskom planu za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole utvrdio daljnje aktivnosti i rokove prema kojima su ove aktivnosti trebale biti okončane u veljači 2017. godine.⁷

Ustavni sud je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U izvješću su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po svakoj od komponenti prema COSO modelu.

Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija:

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, za obavljanje unutarnje revizije u Ustavnom sudu nadležna je jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu pravde BiH.

U tijeku godine nije bilo aktivnosti u pogledu vršenja unutarnje revizije na način kako je to utvrđeno spomenutom odlukom. U Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu Ustavni sud je naveo da, s obzirom na to da nije bilo aktivnosti po osnovu obavljanja unutarnje revizije, nije doveden u situaciju da po tom osnovu zauzme svoj stav s obzirom na svoju financijsku, administrativnu i upravnu samostalnost i neovisnost.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁰ Ustavnom sudu su odobrena sredstva u iznosu od 5.382.000 KM, kojim su obuhvaćeni i planirani primici od prodaje vozila u iznosu od 10.000 KM. Od ukupnog iznosa odobrenog proračuna, za tekuće izdatke je odobren iznos od 5.322.000 KM, a za kapitalne izdatke iznos od 60.000 KM.

Ustavni sud je dostavio proračunski zahtjev u iznosu od 6.420.000 KM, kojim je traženo potpuno popunjavanje radnih mjesta predviđenih sistematizacijom (110 uposlenih). Zakonom o proračunu odobrena su sredstva u znatno manjem iznosu i sa brojem od 94 radna mjesta.

⁷ Dokument Ustavnog suda iz rujna 2016. godine

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 101/15

Ustavni sud je sačinio i dostavio Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje financijsko izvješće je usvojeno na plenarnoj sjednici održanoj 30. i 31.03.2017. godine, a isto je objavljeno na web stranici Ustavnog suda.¹¹

5. Izvršenje proračuna

Ustavni sud je u Godišnjem izvješću za 2016. godinu iskazao rashode u iznosu od 5.246.891 KM, od čega se na proračunska sredstva odnosi iznos od 5.244.884 KM ili 97%.

Nerealizirana sredstva u iznosu od 137.116 KM se najvećim dijelom odnose na bruto plaće i naknade, naknade troškova uposlenih i ugovorene usluge. U tekstualnom dijelu Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna navedeno je da je manje izvršenje u odnosu na odobreni proračun na naknadama troškova nastalo zbog višemjesečnih bolovanja uposlenih.

Značajniji izdaci odnose se na bruto plaće i naknade (4.199.063 KM), naknade troškova uposlenih (506.252 KM), putne troškove (88.339 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (91.307 KM) i ugovorene i druge usluge (218.671 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća iznose 4.199.063 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 2.429.371 KM, a na poreze i doprinose 1.769.692 KM. Prosječan broj uposlenih u tijeku godine je iznosio 94.

Ugovorene i druge usluge realizirane su u iznosu od 218.671 KM, a najznačajnije se odnose na naknade za rad stranim sudijama koje su realizirane u iznosu od 172.522 KM na godišnjoj razini, za dvoje sudija naknade iznose po 58.392 KM, a za jednog sudiju je, zbog umirovljenja u prosincu 2016. godine, isplaćena naknada u iznosu od 55.738 KM.

Tijekom revizije konstatirali smo nedostatke koji se odnose na sljedeće izdatke:

5.1. Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene su u iznosu od 506.252 KM, a odnose se na: prijevoz (48.373 KM), korištenje vlastitog vozila (4.046 KM), troškove smještaja (5.580 KM), odvojeni život (12.578 KM), topli obrok (188.870 KM), regres za godišnji odmor (140.389 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (11.613 KM), pomoć u slučaju smrti uposlenog ili člana porodice (25.540 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.250 KM) i poreze i doprinose na naknade (65.013 KM).

Naknade sudijama i uposlenima u Tajništvu se isplaćuju na temelju pravila Ustavnog suda kojima su pojedine naknade utvrđene u različitom iznosu u odnosu na naknade utvrđene podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH. Naknada za smještaj utvrđena je u nižem iznosu, ali i manja udaljenost na temelju koje se ostvaruje ovo pravo, naknada za odvojeni život utvrđena je u većem iznosu i iznosi 400 KM, topli obrok je utvrđen u većem iznosu i iznosi 10 KM po danu, regres se isplaćuje u iznosu od 70% od prosjeka plaće u Ustavnom sudu (za 2016. godinu je iznosio 1.493 KM), otpremnina se isplaćuje u iznosu od tri prosječne plaće uposlenog u prethodna tri mjeseca.

¹¹ www.ustavnisud.ba/dokumenti/ostali_dokumenti/

U izvješćima o reviziji prethodnih godina ukazivali smo na visinu pojedinih naknada, te da takvo postupanje, uz potpuno poštovanje neovisnosti Ustavnog suda, nije primjereno okruženju u kojem posluje Ustavni sud BiH. Novim pravilima Ustavnog suda iz 2016. godine izmijenjen je način obračuna pojedinih naknada, ali se ta pravila primjenjuju od 01.01.2017. godine. Analizom novih internih pravila uočili smo da je visina pojedinih naknada utvrđena u iznosima koji su i dalje veći u odnosu na naknade u ostalim institucijama pa je, primjerice, visina toplog obroka 8 KM (u institucijama je 6 KM), naknada za odvojeni život iznosi 400 KM (u ostalim institucijama je 300 KM).

Ostale naknade su utvrđene na nešto drukčiji način u odnosu na ostale institucije BiH, pa se visina regresa utvrđuje posebnim odlukama Malog vijeća za svaku fiskalnu godinu, naknada u slučaju teške povrede, bolesti i invalidnosti uposlenog ili člana uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili uposlenog, utvrđuje na temelju prosječne plaće u Ustavnom sudu, naknada prilikom odlaska u mirovinu je utvrđena u visini tri neto plaće sudije ili uposlenog. Internim pravilima nije utvrđena jubilara nagrada za uposlene, ali je odlukom o reprezentaciji utvrđena vrijednost poklona do iznosa od 500 KM koji su namijenjeni uposlenicima u slučajevima odlaska u mirovinu.

Preporučamo daljnji nastavak aktivnosti na prilagođavanju visine naknada troškova okruženju u kome posluje Ustavni sud.

6. Bilanca stanja

Aktiva Ustavnog suda se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (30.981 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (414.027 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (542.669 KM) i izvore sredstava (414.027 KM).

Na prijedlog popisnog povjerenstva izvršeno je rashodovanje neispravnih i neuporabljivih stalnih sredstava (namještaj, kompjutorska oprema i telefoni) i isknjiženje iz poslovnih knjiga Ustavnog suda, mada sredstva nisu fizički uklonjena.

Rashodovana sredstva je potrebno evidentirati na kontu sredstva van uporabe do trenutka prodaje, darivanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

U 2017. godini izmirene su kratkoročne tekuće obveze i isporučena roba evidentirana na kontima razgraničenja u iznosu od 47.769 KM.

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

7. Javne nabave

U Planu javnih nabava i izmjenama i dopunama koje su donesene u tijeku godine, Ustavni sud je planirao da nabave roba i usluga realizira provedbom konkurentskih zahtjeva i izravnih sporazuma te primjenom odgovarajućih odredbi Zakona o javnim nabavama BiH za usluge na koje se primjenjuje poseban režim (hotelske usluge). Od planiranih postupaka nije realiziran postupak nabave usluga fiksne i mobilne telefonije.

Značajnije nabave provedene putem konkurentskog zahtjeva odnose se na nabavu aviokarata (ugovor u vrijednosti od 30.000 KM), nabavu goriva (20.000 KM), nabavu vozila (34.163 KM), nabavu tonera (8.824 KM), uređaja za neprekidno napajanje (6.665 KM) i papira (4.078 KM).¹²

¹² Podaci o zaključenim ugovorima su bez PDV-a

Realizacija nabava putem izravnih sporazuma se najčešće vrši pribavljanjem prijedloga cijene od samo jednog dobavljača.

Kod realizacije ugovora zaključenih sa dobavljačem za održavanje vozila, utvrdili smo da fakture dobavljača sadrže određeni broj rezervnih dijelova koji nisu predviđeni ugovorom, ali se prilikom zaprimanja fakture cijena uspoređuje sa cijenama iz lager liste koju je ponuđač dostavio uz ponudu na temelju koje je potpisan ugovor.

8. Komentari

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća za 2016. godinu. Komentari se odnose na podatak o broju uposlenih u Ustavnom sudu koji je prihvaćen i izvršena je korekcija u odnosu na Nacrt izvješća u rednom broju 3. Sustav unutarnjih kontrola (Organizacija i rukovođenje).

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (5/4)
1. Tekući izdaci	5.322.000	0	5.322.000	5.187.711	97
Bruto plaće i naknade	4.221.000		4.221.000	4.199.063	
Naknade troškova uposlenih	557.000		557.000	506.252	91
Putni troškovi	90.000		90.000	88.339	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	100.000		100.000	91.307	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	30.000		30.000	28.151	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	24.000		24.000	15.163	63
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	39.000		39.000	35.795	92
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	4.971	41
Ugovorene i druge posebne usluge	249.000		249.000	218.671	88
2. Kapitalni izdaci	60.000	0	60.000	57.173	95
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	60.000		60.000	57.173	95
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	2.221	2.221	2.007	90
Donacija Kraljevine Norveške "Potpora Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine"		2.221	2.221	2.007	90
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.382.000	2.221	5.384.221	5.246.891	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2017. godine.

Predsjednik:
Mirsad Ćeman

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks
1	2	3	4 (3/2)
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	27.500	30.981	113
Novčana sredstva	966		0
Kratkoročna potraživanja	26.534	30.981	117
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	515.173	414.027	80
Stalna sredstva	2.611.538	2.532.786	97
Ispravka vrijednosti	2.096.365	2.118.760	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	515.173	414.027	80
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	542.673	445.008	82

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	510.936	542.669	106
Kratkoročne tekuće obveze	86.486	59.266	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	416.610	435.633	105
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	7.840	47.769	609
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	515.173	414.027	80
Izvori sredstava	515.173	414.027	80
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.026.109	956.696	93
------------------------------	------------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2017. godine

Predsjednik:
Mirsad Ćeman

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 da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naptcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- 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 nezakovitosti.

Datum, _____

Predsjednik:

Mirsad Ćeman