

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-16-07-1-703/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	7
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Naknade uposlenih	12
5.2 Bilanca stanja	13
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	14
6. JAVNE NABAVE	14
7. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finacijskih izvješća **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu **Ustavni sud**) za 2017. 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 finacijska izvješća

Rukovodstvo **Ustavnog suda** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finacijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finacijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finacijskom 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 finacijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finacijskim 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 kako finacijska izvješća **Ustavnog suda** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finacijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finacijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finacijskih 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 finacijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finacijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Ustavnog suda** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Ustavnog suda** za 2017. godinu, 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 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 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. 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 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Ustavnog suda** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.



Sarajevo, 18.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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 objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluka o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
- Pravilnik o radu u Ustavnom sudu BiH
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda
- Pravilnik o korištenju mobilni i službenih fiksnih telefona u Ustavnom sudu BiH
- Pravilnik o reprezentaciji i darovima u Ustavnom sudu BiH
- Pravilnik o službenim vozilima Ustavnog suda.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Na temelju Ustava Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Ustav), Ustavni sud je jedini nadležan odlučivati o bilo kojem sporu koji se javlja po Ustavu, između dva entiteta ili između Bosne i Hercegovine i jednog ili oba entiteta te između institucija Bosne i Hercegovine. Ustavni sud ima apelacijsku nadležnost u pitanjima koja su sadržana u Ustavu kada ona postanu predmet spora zbog presude bilo kojeg suda u Bosni i Hercegovini, kao i nadležnost u pitanjima koja mu je prosljedio bilo koji sud u Bosni i Hercegovini, u pogledu toga je li zakon, o čijem važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan sa Ustavom, 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 sastoji se 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, Ustavni sud BiH je usvojio Pravila Ustavnog suda kojim su uređeni organizacija Ustavnog suda, postupak pred Ustavnim sudom i druga pitanja za rad. Istim pravilom je utvrđena samostalnost i neovisnost Ustavnog suda BiH u odnosu na druge organe vlasti koji ne mogu donositi zakone, druge propise i opće akte koji se tiču rada Ustavnog suda BiH i njegove uloge utvrđene Ustavom.

Sjedište Ustavnog suda je u Sarajevu.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Ustavnog suda za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju unapređenja daljnjeg poslovanja Ustavnog suda. Ustavni sud je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka danih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

2.1 Realizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je realizirana sljedeća preporuka:

- U cilju unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod blagajničkog poslovanja i obračuna putnih troškova, Ustavni sud je osigurao razdvajanje aktivnosti kontrole blagajničkog dnevnika u odnosu na knjiženje poslovnih promjena u sustav glavne knjige, a kod obračuna putnih troškova osigurani su pozivi organizatora.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je u tijeku realizacija sljedeće preporuke:

- Naknade koje se isplaćuju u Ustavnom sudu korigirane su novim internim aktima i neke od njih su utvrđene u manjem iznosu u odnosu na prethodno razdoblje. Međutim, pojedine naknade su i dalje utvrđene u nešto većem

iznosu u odnosu na ostale institucije koje se financiraju iz proračuna.

2.3 Nerealizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da nisu realizirane sljedeće preporuke:

- način unosa računa za mobilne telefone i fakturiranje pojedinih rezervnih dijelova za vozila nije znatnije izmijenjen u odnosu na prethodnu godinu;
- nije bilo novih aktivnosti na uspostavljanju komponenti financijskog upravljanja prema COSO modelu, odnosno na sačinjavanju mape procesa, utvrđivanju rizika i uspostavljanju mape rizika.

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. Na temelju odredbi da se posebnim aktom utvrđuje plaća i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje Ustavni sud, u 2016. godini su donesene odluke o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda i uposlenih u Tajništvu, koje se primjenjuju od 01.01.2017. godine.¹

Internim aktima Ustavnog suda regulirana su i pitanja korištenja službenih vozila, uporaba telefona i sredstava reprezentacije. Naime, na inicijativu Ustavnog suda, Vijeće ministara BiH je usvojilo izmjene i dopune Pravilnika o korištenju telefona, Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, kojima se Ustavni sud BiH izuzeo od primjene tih pravilnika.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu evidentiranja računa za mobilne telefone i kontrole izdataka za službena vozila.

Računi za mobilne telefone koji glase na fizičke osobe unose se, kao i prethodne godine, putem ISFU sustava kao obveza Ustavnog suda. Prethodne godine smo, na temelju saznanja o različitom postupanju institucija BiH prilikom unosa računa za mobilne telefone, preporučili Ministarstvu financija i trezora BiH da donese jasne instrukcije o načinu evidentiranja računa i priznavanje troškova mobilnih telefona.

Osim navedenog, novim internim pravilnikom Ustavnog suda² utvrđeno je da se odobreni mjesečni iznosi priznaju po osnovu računa ili kupovinom kartice. Za određeni broj uposlenih isplata je vršena na temelju kupljenih kartica za dopunu, koja za posljedicu ima nedostatak kontrole namjenskog utroška.

Preporuka

Potrebno je da Ustavni sud izmijeni način priznavanja troškova i osigura elemente za kontrolu korištenja sredstava isplaćenih po osnovu troškova za mobilne telefone.

Kod evidentiranja izdataka za službena vozila utvrdili smo nedostatke koji se odnose na kontrolu dostavljenih računa dobavljača za gorivo (količina i vrijednost iz fakture dobavljača ne odgovaraju priloženim fiskalnim računima), fakturiranje rezervnih dijelova za vozila koja nisu sadržana u lager listi (zbog čega se ne može izvršiti kontrola fakturiranih u odnosu na ugovorene cijene) i knjiženja u glavnu knjigu na temelju predračuna dobavljača.

Preporuka

Ustavni sud treba pojačati kontrolne aktivnosti koje se odnose na prijem i evidentiranje računa za gorivo i održavanje vozila.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Organizacijsku strukturu Tajništva, dopune i izmjene Ustavni sud donosi samostalno. Važeća Odluka o organizaciji Tajništva primjenjuje se od 01.01.2017. godine.¹ Poslovi iz nadležnosti Tajništva se obavljaju u okviru osnovnih organizacijskih jedinica: Ured predsjednika Ustavnog suda, Ured registrara i Ured za opće poslove. Tajništvom rukovodi generalni tajnik.

Odlukom o organizaciji Tajništva sistematizirana su radna mjesta za 113 uposlenih. Na 31.12.2017. godine poslove u Tajništvu je obavljalo 88 uposlenih, a sa sudijama Ustavnog suda ukupan broj je iznosio 94. U ovaj broj nije uključeno troje međunarodnih sudija.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ustavni sud nije okončao aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa koje su preduvjet za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

U obrascu Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu navedeno je koje mjere se planiraju poduzeti u cilju unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole po svakoj od komponenti COSO modela.

Preporuka

Potrebno je da Ustavni sud dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na mapiranje poslovnih procesa, utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², za obavljanje unutarnje revizije Ustavnog suda nadležna je Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu pravde BiH.

Zahtjev Ministarstva pravde za potpisivanje Povelje unutarnje revizije i Sporazuma o vršenju revizije u Ustavnom sudu je razmatran na sjednici Velikog vijeća koje je odložilo donošenje odluke jer je problematiziran sporni aspekt takvog načina obavljanja unutarnje revizije. Obavljanje unutarnje revizije na način predviđen spomenutim propisima razmatrano je u plenarnom sazivu Ustavnog suda na sjednici održanoj 21.03.2018. godine. Prema ocjeni Ustavnog suda, propisivanjem uspostavljanja unutarnje revizije u jedinici unutarnje revizije izvršnog organa vlasti, ne dajući mogućnost Ustavnom sudu da samostalno ocijeni postojanje potrebe i način uspostavljanja unutarnje revizije, krši se načelo samostalnosti i neovisnosti Ustavnog suda u odnosu na druga tijela vlasti i bilo koje vanjske utjecaje. Tom prilikom Ustavni sud je odlučio da ne pristupi potpisivanju Povelje unutarnje revizije i Sporazuma o vršenju unutarnje revizije u Ustavnom sudu i donio odluku koja je konačna i obvezujuća.³

Preporuka

Kako je unutarnja revizija jedan od tri stuba koja trebaju osigurati razumno uvjeravanje da unutarnje kontrole funkcioniraju adekvatno i efektivno, Ustavni sud treba utvrditi prihvatljiv modalitet obavljanja interne revizije i, u suradnji sa drugim institucijama, stvoriti uvjete za njeno obavljanje.

4. PRORAČUN

Ustavni sud je projekcijom proračuna za 2017. godinu planirao proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 5.443.000 KM (na bazi 94 izvršitelja). U dodatku zahtjeva za proračun (aneksu) planirano je dodatnih 957.000 KM koji se odnosi na plaće za 16 izvršitelja, druge tekuće izdatke i nabavu opreme u iznosu od 55.000 KM, tako da ukupna projekcija proračuna za 2017. godinu iznosi 6.400.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁴, Ustavnom sudu su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 5.443.000 KM, što je za 61.000 KM ili 1% više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu. Iznosom odobrenog proračuna nisu obuhvaćeni primici koje je Ustavni sud planirao ostvariti prodajom vozila. Po osnovu primitaka od prodaje vozila Ustavnom sudu je odobren iznos od 10.000 KM.⁵ Sa ovim sredstvima ukupan korigirani proračun za 2017. godinu iznosio je 5.453.000 KM.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	5.373.000	-	5.373.000	5.268.197	98
Kapitalni izdaci	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Tekući grantovi	-	-	-	-	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	
Novčane donacije	-	-	-	-	
Ukupno:	5.443.000	10.000	5.453.000	5.346.169	98

Ministarstvo financija i trezora BiH odobrilo je prestrukturiranje sredstava u iznosu od 21.000 KM u okviru tekućih izdataka. U zahtjevu Ustavnog suda za odobrenjem prestrukturiranja navedeno je da su dodatna sredstva potrebna zbog imenovanja novog međunarodnog sudije (putni troškovi), zbog povećanog opsega posla i cijena poštanskih usluga, zbog neočekivanih kvarova i izdataka nastalih preuzimanjem ureda koje je do tada koristilo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (tekuće održavanje).

Plan rada Ustavnog suda za 2017. godinu usvojen je na sjednici Ustavnog suda u kolovozu 2016. godine. Izvješće o radu za 2017. godinu usvojen je na Plenarnoj sjednici održanoj 22.03.2018. godine.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Ustavni sud je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje finacijsko izvješće Ustavnog suda objavljeno je na web stranici (<http://www.ustavni.sud.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.346.169 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 106.831 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.481.656 KM), naknade uposlenih (298.472 KM) i izdatke za ugovorene usluge (215.820 KM).

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

Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 282.593 KM, što je posljedica usklađivanja rješenja o primanjima uposlenih prema odluci o organizaciji Tajništva Ustavnog suda, kao i promjene načina obračuna plaće. Odlukom o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda je definirano da se osnovna plaća

utvrđuje na temelju plaće radnog mjesta i promjenjivog dijela po osnovu rezultata rada uposlenih. Plaća radnog mjesta utvrđena je za redovno radno vrijeme i očekivani radni učinak svakog uposlenog, a promjenjivi dio po osnovu rezultata rada se utvrđuje kao postotno uvećanje ili smanjenje plaće. Ocjena rezultata rada uposlenih u Tajništvu se vrši dva puta godišnje. Sredstva za isplatu plaće su osigurana kroz smanjenje pojedinih naknada u okviru pozicije „Naknade troškova uposlenih“.

5.1.1 Naknade uposlenih

Ukupne naknade troškova uposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 298.472 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 207.779 KM ili 59%.

U Tablici 1.1. prikazan je pregled planiranih i isplaćenih naknada sa usporednim podacima o isplaćenim naknadama u 2016. godini.

Tablica 1.1.

Iznosi u KM

Opis	Plan 2017.	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2016.
1	2	3	4
Naknade za prijevoz sa posla i na posao	51.000	48.606	48.373
Naknada za korišt. vlastitog vozila (sa izuzetkom poslovnih putovanja)	11.000	4.714	4.046
Naknade troškova smještaja dužnosnika	6.000	6.305	5.580
Naknade za odvojen život	13.000	12.491	12.578
Naknade za topli obrok tijekom rada	168.000	147.464	188.870
Regres za godišnji odmor	37.000	37.600	140.389
Otpremnine zbog odlaska u mirovinu	6.000	6.038	11.613
Pomoć u slučaju smrti	13.000	4.572	25.540
Pomoć u slučaju teže invalidnosti	11.000	6.842	4.250
Porez na naknade	7.000	3.958	10.141
Doprinos PIO - naknade	12.000	11.392	30.833
Doprinos za zdravstveno - naknade	7.000	7.123	20.549
Doprinos za neuposlene - naknade	1.000	654	2.144
Doprinosi ostalo - naknade	1.000	705	1.162
Posebna naknada za zašt. od prirodnih i dr. nezgoda	0	6	183
Ukupno naknade	344.000	298.471	506.250

Visina pojedinih naknada utvrđena odlukama Ustavnog suda je i dalje veća u odnosu na naknade u ostalim institucijama pa je npr. visina toplog obroka 8 KM (u institucijama je 6 KM), naknada za odvojeni život iznosi 400 KM (u institucijama je 300 KM).

Ostale naknade su utvrđene na nešto drukčiji način u odnosu na ostale institucije BiH. Visina regresa utvrđuje se posebnim odlukama Malog vijeća za svaku fiskalnu godinu, a za 2017. godinu ta je naknada utvrđena u iznosu od 400 KM.

Naknada u slučaju teške povrede, bolesti i invalidnosti uposlenog ili člana uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili uposlenog utvrđuje se 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 uposlenima u slučajevima odlaska u mirovinu.

Cijeneći samostalnost i neovisnost Ustavnog suda u pogledu donošenja internih akata i utvrđivanja visine naknada, podsjećamo da ova vrsta troškova, kao nadoknada za stvarno nastale troškove ili oblike pomoći uposlenim, nije nastala zbog specifičnosti poslova i rezultata rada.

Preporuka

Potrebno je da Ustavni sud nastavi sa pozitivnom praksom koju smo konstatirali u 2017. godini u pravcu prilagođavanja visine naknada okruženju u kom posluje. Također smatramo da je potrebno preispitati odredbe internog akta o darovima koji su namijenjeni uposlenima prilikom odlaska u mirovinu.

5.2 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 477.455 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 990.377 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Ustavnog suda.

Tablica 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	30.981	55.302	178
Stalna sredstva	414.027	422.153	102
Ukupno aktiva:	445.008	477.455	107
Kratkoročne obveze i razgraničenja	542.669	568.224	104
Dugoročne obveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	414.027	422.153	102
Ukupno pasiva:	956.696	990.377	103

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

Rashodovana stalna sredstva evidentirana su na sredstvima van uporabe, a nakon fizičkog iznošenja iz prostorija Ustavnog suda u potpunosti su isknjižena iz glavne knjige. Na taj način je Ustavni sud unaprijedio sustav evidentiranja poslovnih promjena na stalnim sredstvima i prihvatio sugestiju danu u prethodnom izvješću o reviziji.

U iskazanim kratkoročnim potraživanjima iznos od 55.125 KM se odnosi na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja. Za dio potraživanja je podnesena tužba putem Pravobraniteljstva BiH i čeka se rješavanje kod drugostepenog organa nadležnog za rješavanje tužbe.

Preporuka

Ustavni sud treba nastaviti sa aktivnostima na naplati potraživanja sukladno

zakonskim propisima koji reguliraju navedenu problematiku.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Ustavnom sudu je planirano 94 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 94, koliko je iznosio i prosječan broj uposlenih dobiven na temelju broja uposlenih za koje je vršena isplata plaće pojedinačno po mjesecima.

U tijeku 2017. godine dva radna mjesta su popunjena putem javnih natječaja provedenih za popunjavanje jednog radnog mjesta upražnjenog nakon umirovljenja uposlenog, a za drugo radno mjesto je natječaj proveden krajem 2016. godine. Jedno radno mjesto je popunjeno internim unapređenjem na temelju internog ocjenjivanja uposlenog.

6. JAVNE NABAVE

Ustavni sud je donio Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Internim aktima Ustavnog suda je uređeno da se nabave iznad 6.000 KM odobravaju odlukama Malog vijeća, na prijedlog generalnog tajnika. Za konkurentne postupke formirana su povjerenstva koja ne sudjeluju u sačinjavanju tenderske dokumentacije, pa je u procesu nabava zadovoljeno načelo razdvajanja dužnosti.

Prema prezentiranim podacima, Ustavni sud je u 2017. godini proveo 59 postupaka javnih nabava iz tekućih i kapitalnih izdataka. Postupci su provedeni putem konkurentnog zahtjeva (14 postupaka), pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (1), primjenom Aneksa II. dio B (5 postupaka) i putem izravnog sporazuma (38 postupaka). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 235.740 KM (169.098 KM iz tekućih izdataka i 66.642 KM iz kapitalnih izdataka).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tijekom revizije procesa javnih nabava.

Nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, sa izabranim poštanskim operaterom zaključen je okvirni sporazum. Mada se prema Zakonu o javnim nabavama ne može zaključiti okvirni sporazum nakon provedbe ove vrste postupka, Ustavni sud nije mogao utvrditi opseg potrebnih usluga koje bi bile predmet ugovora, zbog čega se opredijelio na zaključivanje okvirnog sporazuma.

Preporuka

Prilikom planiranja nabava treba razmotriti mogućnost utvrđivanja opsega predmeta nabave koji će biti predmet ugovora, što će opredijeliti Ustavni sud na provedbu postupka koji može zadovoljiti odredbe o zaključivanju okvirnog sporazuma.

7. KOMENTARI

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare koji se odnose na broj uposlenih u Ustavnom sudu i broj međunarodnih sudija (točka 3.2 Izvješća). Sukladno dostavljenim komentarima, izvršena je korekcija u spomenutoj točki i navedeno je da u broj uposlenih u Ustavnom sudu nije uključeno troje međunarodnih sudija.

**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 financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: USTAVNI SUD BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračun	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.373.000	0	5.373.000	5.268.197	98
Bruto plaće i naknade	4.501.000	0	4.501.000	4.481.656	100
Naknade troškova uposlenih	365.000	-21.000	344.000	298.472	87
Putni troškovi	95.000	7.000	102.000	96.545	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	95.000	6.000	101.000	94.106	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	35.000	0	35.000	34.017	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	25.000	0	25.000	13.433	54
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	20.000	8.000	28.000	26.658	95
Izdaci za osiguranje	12.000		12.000	7.490	62
Ugovorene i druge posebne usluge	225.000		225.000	215.820	96
2. Kapitalni izdaci	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Nabava zemljišta	0		0		
Nabava građevina	0		0		
Nabava opreme	70.000	10.000	80.000	77.972	97
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	215	215	0	0
Donacija Kraljevine Norveške "Potpora Ustavnom sudu BiH"	0	215	215	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.443.000	10.000	5.453.215	5.346.169	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 2. marta 2018. godine.



PREDSJEDNIK:
MIRSAD ĆEMAN

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: USTAVNI SUD BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	30.981	55.302	179
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	30.981	55.302	179
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	0	0	
Stalna sredstva	2.532.786	2.588.443	102
Ispravka vrijednosti	2.118.760	2.166.290	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	30.981	55.302	179
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	542.668	568.224	105
Kratkoročne tekuće obaveze	59.266	129.767	219
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	435.633	438.457	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	47.769		0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	414.027	422.153	102
Izvori sredstava	414.027	422.153	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	956.695	990.377	104

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 2. marta 2018. godine.

Predsjednik
Mirsad Ćeman

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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.

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 2017. 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 postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, 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 nezakonitosti.

Datum, 28.02.2018.

Predsjednik:

Mirsad Ćeman