



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*USTAVNOG SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**USTAVNOG SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-751/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.2	Interna revizija.....	11
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	12
5.2	Bilans stanja	13
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja.....	13
6.	JAVNE NABAVKE	14
7.	KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ustavnog suda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustavnog suda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani, na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ustavnog suda za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustavnog suda za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ustavnog suda u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole (*tačka 3.1 Izvještaja*);
- uspostavljanje interne revizije u Ustavnom sudu (*tačka 3.2 Izvještaja*).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustavnog suda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ustavnog suda, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29.6.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Pravila Ustavnog suda.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ustavnog suda za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. Ustavni sud je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Ustavni sud je izmjenom načina priznavanja troškova mobilnih telefona, osigurao elemente za kontrolu korišćenja sredstava isplaćenih po ovom osnovu.	●		
Uspostavljena je adekvatna kontrola prijema i evidentiranja računa za gorivo i održavanje vozila.	●		
Ustavni sud u 2018. godini nije u cijelosti okončao aktivnosti vezane za mapiranje poslovnih procesa, utvrđivanje i procjenu rizika te izradu registra rizika.		●	
Ustavni sud je u 2018. godini preduzimao aktivnosti na utvrđivanju prihvatljivih modaliteta za obavljanje interne revizije,		●	

međutim, iste nisu rezultovale uspostavom interne revizije.			
Ustavni sud je u znatnoj mjeri prilagodio visine naknada okruženju u kome posluje, ali nije preispitivao odredbe internog akta u kojim je definisano pravo na poklon zaposlenima prilikom odlaska u penziju.		●	
Ustavni sud je imao proaktivan stav po pitanju naplate potraživanja, preduzimate su radnje shodno zakonskim propisima koji regulišu navedenu problematiku.	●		
Ustavni sud je na svojoj web stranici dao obavještenje o nabavci poštanskih usluga. Po provedenom pregovaračkom postupku bez objave obavještenja zaključen je okvirni sporazum.	●		

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Pravilima Ustavnog suda definisano je da u obavljanju stručnih i drugih poslova Ustavnom sudu pomaže Sekretarijat Ustavnog suda (u daljem tekstu: Sekretarijat) u okviru kojeg se obrazuju odjeli čiji se djelokrug utvrđuje odlukom o organizaciji Sekretarijata, koju donosi Ustavni sud na plenarnoj sjednici. Važeća Odluka o organizaciji Sekretarijata primjenjuje se od 01.09.2016. godine.¹ Poslovi iz nadležnosti Sekretarijata se obavljaju u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet predsjednika Ustavnog suda, Ured registrara i Ured za opće poslove. Odlukom o organizaciji Sekretarijata sistematizovana su radna mjesta za 113 zaposlenih. Na 31.12.2018. godine poslove u Sekretarijatu je obavljalo 97 zaposlenih.

Internim aktima uređena su prava zaposlenih u Ustavnom sudu, pravo i način korištenja sredstava reprezentacije, službenih vozila, mobilnih i službenih telefona i dr. Procesom revizije uočeno je da je Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije definisano pravo nabavke prigodnih materijalnih predmeta koji se poklanjaju zaposlenim prilikom odlaska u penziju. S obzirom na to da nabavka poklona za zaposlene nema za cilj prezentovanje institucije, kao i da navedeno nije praksa u institucijama BiH, smatramo da pomenute odredbe Odluke o korištenju sredstava reprezentacije nisu primjerene.

3.1 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ustavni sud nije na nivou institucije u potpunosti okončao aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa, utvrđivanju i procjeni rizika te izradi registra rizika.

¹ Odluka o organizaciji Sekretarijata Ustavnog suda broj P-178/16 od 06.04.2016. godine

Blagovremeno je popunjen obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 1

Obzirom da je Ustavni sud na nivou organizacionih jedinica u značajnoj mjeri proveo aktivnosti koje se vežu za sistem finansijskog upravljanja i kontrole, potrebno je ubrzati aktivnosti na finalizaciji predmetne aktivnosti na nivou institucije.

3.2 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, za obavljanje interne revizije Ustavnog suda nadležna je Jedinica interne revizije u Ministarstvu pravde BiH.

Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH je u julu 2017. godine dostavila Ustavnom sudu Povelju interne revizije i Sporazum o vršenju interne revizije radi upoznavanja sa njihovim sadržajem i davanja saglasnosti za potpisivanje. Predmetni zahtjev je razmatran i odlučeno je da Ustavni sud ne prihvata potpisivanje navedenih akata, o čemu je u martu donesena i Odluka⁴, koja je konačna i obavezujuća. Prema ocjeni Ustavnog suda, propisivanjem uspostavljanja interne revizije za Ustavni sud, na način da je Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH, kao izvršnog organa vlasti nadležna za obavljanje interne revizije Ustavnog suda, ne dajući mogućnost Ustavnom sudu da samostalno ocijeni postojanje potrebe i način uspostavljanja interne revizije, krši se princip samostalnosti i nezavisnosti Ustavnog suda u odnosu na druga tijela vlasti i bilo koje vanjske uticaje. Sa sadržajem navedene Odluke upoznata je i Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH i pokrenute su aktivnosti na pronalaženju rješenja za vršenje funkcije interne revizije u Ustavnom sudu. U konačnici je zaključeno da je potrebno, uvažavajući postojeće zakonske okvire, razmotriti i eventualne izmjene i dopune podzakonskih akata za koje je nadležna Centralna harmonizacijska jedinica, uz istovremeno osiguranje nezavisnosti Ustavnog suda u vršenju svojih ustavnih nadležnosti.

Na osnovu svega navedenog, možemo zaključiti da ni u 2018. godini nije uspostavljena funkcija interne revizije u Ustavnom sudu, ali da se provode aktivnosti na njenom uspostavljanju.

PREPORUKA 2

Potrebno je ubrzati aktivnosti na iznalaženju odgovarajućeg rješenja za vršenje funkcije interne revizije u Ustavnom sudu, pri tome uzimajući u obzir nadležnosti Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Odluka Ustavnog suda o neprihvatanju zahtjeva Ministarstva pravde BiH za potpisivanje Povelje interne revizije i Sporazuma o vršenju interne revizije u Ustavnom sudu BiH (broj: SU-02-411/18 od 22.3.2018. godine)

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁵, Ustavnom sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.493.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 5.411.106 KM.

Ustavni sud je u toku godine dva puta vršio prestrukturisanje rashoda budžeta, uz odobrenje Ministarstva finansija i trezora BiH. Ukupno su prestrukturisana sredstva u iznosu od 54.000 KM, povećana su raspoloživa sredstva na poziciji izdataka za tekuće održavanje (34.000 KM) i na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga (20.000 KM), a umanjena na poziciji naknada troškova zaposlenih (54.000 KM).

Plan rada Ustavnog suda za 2018. godinu usvojen je na sjednici Ustavnog suda u julu 2017. godine. Izvještaj o radu za 2018. godinu usvojen je na Plenarnoj sjednici koja je održana 28.3.2019. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ustavni sud je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje, može se konstatovati da je, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju, izvršena detaljna analiza bilansnih pozicija i analiza izvršenja budžeta po svakoj poziciji.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.411.106 KM, što je u odnosu na raspoloživa budžetska sredstva manje za 81.894 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (4.516.357 KM), naknade troškova zaposlenih (315.966 KM), ugovorene usluge (242.813 KM) i izdatke za telefonske i poštanske usluge (87.884 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 4.516.357 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.575.236 KM, a porezi i doprinosi 1.941.121 KM. Izdaci za naknade troškova zaposlenih u 2018. godini iznosili su 315.966 KM. Ukupan broj zaposlenih u Ustavnom sudu na 31.12.2018. godine bio je 97 osoba.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Pravilima Ustavnog suda⁶ definisano je da se posebnim aktima utvrđuje plaća i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje, kao i za ostale zaposlene u Sekretarijatu. Odlukama⁷ Ustavnog suda utvrđena je plaća predsjednika, potpredsjednika i sudija Ustavnog suda u bruto i neto iznosu, kao i za zaposlene u Sekretarijatu. Osnovna plaća zaposlenih u Sekretarijatu utvrđuje se na osnovu plaće radnog mjesta i na osnovu promjenjivog dijela plaće po osnovu rezultata rada zaposlenog. Plaća radnog mjesta, za svako radno mjesto, utvrđena je Odlukom o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu, a promjenjivi dio se određuje na osnovu ocjene rezultata rada zaposlenih, koja se vrši dva puta godišnje. Ocjenjivanje rada zaposlenih definisano je internim aktom.

Također, zaposlenim u Ustavnom sudu utvrđena su prava i način ostvarivanja prava na naknade troškova zaposlenih i to: pravo na naknadu troškova prijevoza, naknadu za ishranu tokom rada, naknadu za odvojeni život, regres, naknadu u slučaju teške povrede, bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana uže porodice i dr.

Visina i način obračuna naknada za zaposlene u Ustavnom sudu utvrđeni su na drugačiji način i u drugačijim iznosima u odnosu na ostale zaposlene u institucijama BiH. Naknada za ishranu tokom rada iznosi 8 KM, naknada za odvojeni život iznosi 400 KM, naknada u slučaju teške povrede na radu zaposlenog, bolesti i invalidnosti zaposlenog ili člana njegove uže porodice, u slučaju smrti člana uže porodice ili zaposlenog utvrđuje se na osnovu prosječne plaće u Ustavnom sudu, dok je naknada za odlazak u penziju u visini tri isplaćene neto plaće zaposlenog u prethodna tri mjeseca. Zaposleni u Ustavnom sudu nemaju pravo na jubilarnu nagradu, za razliku od ostalih zaposlenih u institucijama BiH.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 406.036 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 897.339 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (444.622 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (358.395 KM) te kratkoročna potraživanja (47.641 KM).

Ustavni sud je izvršio popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisna komisija je sačinila izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza i konstatovala da je stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Popisna komisija je izvršila analizu iskazanih stanja na računima te konstatovala da za evidentirana potraživanja (4.563 KM) za refundaciju bolovanja iz ranijih godina ne postoji pravni lijek kojim bi se mogla ostvariti refundacija troškova. Predloženo je da se navedena potraživanja otpišu, kao i da se potraživanja od zavoda zdravstvenog osiguranja za refundaciju bolovanja preko 42 dana naplate putem tužbe.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu, Ustavnom sudu su odobrena sredstva za 94 izvršioca. U decembru 2018. godine Vijeće ministara BiH je odobrilo novo zapošljavanje četiri osobe (tri osobe s visokom stručnom spremom i jedna osoba sa srednjom stručnom spremom). Sredstva

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 94/14

⁷ Odluka o plaćama i naknadama sudija Ustavnog suda BiH, broj: P-314/16 od 20.07.2016. godine i Odluka o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH, broj: P-259/16 od 06.06.2016. godine koje se primjenjuju od 01.01.2017. godine

potrebna za novo zapošljavanje osigurana su prestrukturisanjem rashoda unutar ukupno odobrenog budžeta.

Ustavni sud je u oktobru, u skladu sa planiranom dinamikom popunjavanja upražnjenih radnih mjesta za 2018. godinu, raspisao javni oglas za prijem tri zaposlena visoke stručne spreme. Na javni oglas se prijavio veći broj kandidata, a tražene uslove je zadovoljilo 26 kandidata. U međuvremenu, u toku provođenja prethodno navedenog oglasa, Ustavnom sudu je Odlukom Vijeća ministara BiH odobreno novo zapošljavanje. U skladu s Pravilnikom o radu u Ustavnom sudu, kojim je definisano da se interni premještaj može izvršiti za popunjavanje radnog mjesta istog ili prvog narednog višeg nivoa istog stepena stručne spreme, izvršeno je popunjavanje tri dodatno odobrena radna mjesta internim premještajem. S obzirom na to da su internim premještajem popunjene pozicije višeg nivoa, ostala su upražnjena radna mjesta stručnog saradnika. Malo Vijeće Ustavnog suda je donijelo Zaključak da se, zbog ekonomičnosti i cjelishodnosti, popunjavanje upražnjenih pozicija stručnih saradnika izvrši s Liste uspješnih kandidata po javnom oglasu koji je raspisan u oktobru, a koji je još uvijek bio u toku.

U konačnici, u toku izvještajnog perioda, radni odnos na neodređeno vrijeme je zasnovalo sedam osoba, po provedenom javnom oglasu, dok je 14 zaposlenih unaprijeđeno na radno mjesto prvog narednog višeg nivoa.

Cijeneći sve navedene činjenice, smatramo da prezentovan način novog zapošljavanja ne predstavlja primjer dobre prakse, jer ne osigurava potpunu transparentnost.

U skladu s odlukama o razrješenju i prestanku radnog odnosa, u Ustavnom sudu je prestao radni odnos za četiri osobe. Osnova za prestanak radnog odnosa je po sili zakona (odlazak u penziju), sporazum između zaposlenog i Ustavnog suda i istek roka za koji je zasnovan radni odnos na određeno vrijeme.

6. JAVNE NABAVKE

Ustavni sud je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁸. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom generalnog sekretara, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima⁹, Ustavni sud je, u 2018. godini, proveo jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (63.000 KM), 19 postupaka putem konkurentskog zahtjeva (137.975 KM), a ostale nabavke su izvršene putem direktnog sporazuma. Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki, Ustavni sud je za sve postupke, koji ispunjavaju uslove, predvidio provođenje e-aukcija u sistemu e-Nabavki. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 284.177 KM. Postupcima revizije nismo konstatovali značajnije nedostatke u postupcima izbora najpovoljnijih dobavljača.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁹ Podaci preuzeti iz Izvještaja o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke za 2018. godinu kreiran u sistemu e-nabavke

7. KOMENTARI

Ustavni sud u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da je ovaj Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,423,000	0	5,423,000	5,344,963	99
Bruto plaće i naknade	4,526,000		4,526,000	4,516,357	100
Naknade troškova zaposlenih	392,000	-54,000	338,000	315,966	93
Putni troškovi	95,000		95,000	73,881	78
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	95,000		95,000	87,884	93
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	35,000		35,000	33,868	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	25,000		25,000	18,626	75
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	20,000	34,000	54,000	50,091	93
Izdaci za osiguranje	10,000		10,000	5,477	55
Ugovorene i druge posebne usluge	225,000	20,000	245,000	242,813	99
2. Kapitalni izdaci	70,000	0	70,000	66,143	94
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	70,000		70,000	66,143	94
Nabavka 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	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	5,493,000	0	5,493,000	5,411,106	99

* Odluka o prestrukturisanju rashoda br. 05-16-2-8170-2/18 od 28.08.2018. godine

** Odluka o prestrukturisanju rashoda br. 05-16-2-11018-2/18 od 06.12.2018. godine

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2019. godine.

Predsjednik Ustavnog suda BiH:
Zlatko M. Knežević

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	47,641	55,302	86
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	47,641	55,302	86
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	358,395	422,153	85
Stalna sredstva	2,420,227	2,588,443	94
Ispravka vrijednosti	2,061,831	2,166,290	95
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	358,395	422,153	85
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	406,036	477,455	85

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	538,944	568,224	95
Kratkoročne tekuće obaveze	90,158	129,767	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	444,622	438,457	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	4,164		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	358,395	422,153	85
Izvori sredstava	358,395	422,153	85
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	897,339	990,377	91
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 _____ 2019. godine.

Predsjednik Ustavnog suda BiH:
Zlatko M. Knežević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud BiH) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ustavnog suda BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjednik Ustavnog
suda BiH: