



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 04-16-1-751/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1	Financijsko upravljanje i kontrola	10
3.2	Unutarnja revizija	11
4.	PRORAČUN	12
5.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade troškova uposlenih</i>	12
5.2	Bilanca stanja	13
5.3	Pregled dinamike upošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVE.....	14
7.	KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

I MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ustavnog suda prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ustavnog suda sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o 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*.

Neovisni smo o Ustavnom sudu sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (*točka 3.1 Izvješća*);
- uspostavljanje unutarnje revizije u Ustavnom sudu (*točka 3.2 Izvješća*).

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ustavnog suda, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29.6.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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.

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Pravila Ustavnog suda.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ustavnog suda za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nedostataka. 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 Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Ustavni sud je izmjenom načina priznavanja troškova mobilnih telefona, osigurao elemente za kontrolu korištenja sredstava isplaćenih po ovom temelju.	●		
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 poduzimao aktivnosti na utvrđivanju prihvatljivih modaliteta za obavljanje unutarnje revizije,		●	

međutim, iste nisu rezultirale uspostavom unutarnje revizije.			
Ustavni sud je u znatnoj mjeri prilagodio visine naknada okruženju u kome posluje, ali nije preispitivao odredbe internog akta u kojim je definirano pravo na poklon uposlenima prilikom odlaska u mirovinu.		●	
Ustavni sud je imao proaktivan stav po pitanju naplate potraživanja, poduzimane su radnje sukladno zakonskim propisima koji reguliraju navedenu problematiku.	●		
Ustavni sud je na svojoj web stranici dao obavještenje o nabavi poštanskih usluga. Po provedenom pregovaračkom postupku bez objave obavještenja zaključen je okvirni sporazum.	●		

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 definirano je da u obavljanju stručnih i drugih poslova Ustavnom sudu pomaže Tajništvo Ustavnog suda (u daljnjem tekstu: Tajništvo) u okviru kojeg se obrazuju odjeli čiji se djelokrug utvrđuje odlukom o organizaciji Tajništva, koju donosi Ustavni sud na plenarnoj sjednici. Važeća Odluka o organizaciji Tajništva primjenjuje se od 01.09.2016. godine.¹ Poslovi iz nadležnosti Tajništva se obavljaju u okviru osnovnih organizacijskih jedinica: Ured predsjednika Ustavnog suda, Ured registrara i Ured za opće poslove. Odlukom o organizaciji Tajništva sistematizirana su radna mjesta za 113 uposlenih. Na 31.12.2018. godine poslove u Tajništvu je obavljalo 97 uposlenih.

Internim aktima uređena su prava uposlenih 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 definirano pravo nabave prigodnih materijalnih predmeta koji se poklanjaju uposlenim prilikom odlaska u mirovinu. S obzirom na to da nabava poklona za uposlene nema za cilj prezentiranje institucije, kao i da navedeno nije praksa u institucijama BiH, smatramo da spomenute odredbe Odluke o korištenju sredstava reprezentacije nisu primjerene.

3.1 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 na razini institucije u potpunosti okončao aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa, utvrđivanju i procjeni rizika te izradi registra rizika.

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

Blagovremeno je popunjen obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 1

S obzirom na to da je Ustavni sud na razini organizacijskih jedinica u značajnoj mjeri proveo aktivnosti koje se vežu za sustav financijskog upravljanja i kontrole, potrebno je ubrzati aktivnosti na finalizaciji predmetne aktivnosti na razini institucije.

3.2 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, za obavljanje unutarnje revizije Ustavnog suda nadležna je Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu pravde BiH.

Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH je u srpnju 2017. godine dostavila Ustavnom sudu Povelju unutarnje revizije i Sporazum o vršenju unutarnje revizije radi upoznavanja s njihovim sadržajem i davanja suglasnosti za potpisivanje. Predmetni zahtjev je razmatran i odlučeno je da Ustavni sud ne prihvata potpisivanje navedenih akata, o čemu je u ožujku donesena i Odluka⁴, koja je konačna i obvezujuća. Prema ocjeni Ustavnog suda, propisivanjem uspostavljanja unutarnje revizije za Ustavni sud, na način da je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH, kao izvršnog organa vlasti nadležna za obavljanje unutarnje revizije Ustavnog suda, 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. Sa sadržajem navedene Odluke upoznata je i Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH i pokrenute su aktivnosti na pronalaženju rješenja za vršenje funkcije unutarnje 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 Središnja harmonizacijska jedinica, uz istovremeno osiguranje neovisnosti Ustavnog suda u vršenju svojih ustavnih nadležnosti.

Na temelju svega navedenog, možemo zaključiti da ni u 2018. godini nije uspostavljena funkcija unutarnje 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 unutarnje revizije u Ustavnom sudu, pri tome uzimajući u obzir nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija 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 unutarnje revizije i Sporazuma o vršenju unutarnje revizije u Ustavnom sudu BiH (broj: SU-02-411/18 od 22.3.2018. godine)

4. PRORAČUN

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 tijeku godine dva puta vršio prestrukturiranje rashoda proračuna, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH. Ukupno su prestrukturirana 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 uposlenih (54.000 KM).

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

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ustavni sud je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća, može se konstatirati da je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju, izvršena detaljna analiza bilančnih pozicija i analiza izvršenja proračuna po svakoj poziciji.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 proračunska sredstva manje za 81.894 KM.

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

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

5.1.1 Bruto plaće i naknade troškova uposlenih

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 uposlenih u 2018. godini iznosili su 315.966 KM. Ukupan broj uposlenih u Ustavnom sudu na 31.12.2018. godine bio je 97 osoba.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

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

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

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

5.2 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema uposlenima (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 obveza na 31.12.2018. godine. Popisno povjerenstvo je sačinilo izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza i konstatiralo da je stvarno stanje sredstava i obveza usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Popisno povjerenstvo je izvršilo analizu iskazanih stanja na računima te konstatiralo 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.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Zakonom o proračunu, Ustavnom sudu su odobrena sredstva za 94 izvršitelja. U prosincu 2018. godine Vijeće ministara BiH je odobrilo novo upošljavanje 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 uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda BiH, broj: P-259/16 od 06.06.2016. godine koje se primjenjuju od 01.01.2017. godine

potrebna za novo upošljavanje osigurana su prestrukturiranjem rashoda unutar ukupno odobrenog proračuna.

Ustavni sud je u listopadu, sukladno planiranoj dinamici popunjavanja upražnjenih radnih mjesta za 2018. godinu, raspisao javni oglas za prijem tri uposlana visoke stručne spreme. Na javni oglas se prijavio veći broj kandidata, a tražene uvjete je zadovoljilo 26 kandidata. U međuvremenu, u tijeku provedbe prethodno navedenog oglasa, Ustavnom sudu je Odlukom Vijeća ministara BiH odobreno novo upošljavanje. Sukladno Pravilniku o radu u Ustavnom sudu, kojim je definirano da se interni premještaj može izvršiti za popunjavanje radnog mjesta iste ili prve naredne više razine istog stupnja stručne spreme, izvršeno je popunjavanje tri dodatno odobrena radna mjesta internim premještajem. S obzirom na to da su internim premještajem popunjene pozicije više razine, ostala su upražnjena radna mjesta stručnog suradnika. Malo Vijeće Ustavnog suda je donijelo Zaključak da se, zbog ekonomičnosti i cjelishodnosti, popunjavanje upražnjenih pozicija stručnih suradnika izvrši s Liste uspješnih kandidata po javnom oglasu koji je raspisan u listopadu, a koji je još uvijek bio u tijeku.

U konačnici, u tijeku izvještajnog razdoblja, radni odnos na neodređeno vrijeme je zasnovao sedam osoba, po provedenom javnom oglasu, dok je 14 uposlenih unaprijeđeno na radno mjesto prve naredne više razine.

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

Sukladno odlukama o razrješenju i prestanku radnog odnosa, u Ustavnom sudu je prestao radni odnos za četiri osobe. Temelj za prestanak radnog odnosa je po sili zakona (odlazak u mirovinu), sporazum između uposlenog i Ustavnog suda i istek roka za koji je zasnovan radni odnos na određeno vrijeme.

6. JAVNE NABAVE

Ustavni sud je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁸. Za svaki postupak javne nabave, odlukom generalnog tajnika, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim 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 nabave su izvršene putem izravnog sporazuma. Prilikom provedbe postupaka javnih nabava, Ustavni sud je za sve postupke, koji ispunjavaju uvjete, predvidio provedbu e-aukcija u sustavu e-Nabava. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 284.177 KM. Postupcima revizije nismo konstatirali značajnije nedostatke u postupcima izbora najpovoljnijih dobavljača.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

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

7. KOMENTARI

Ustavni sud u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da je ovo Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Beus, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	70,000		70,000	66,143	94
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	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 prestrukturiranju rashoda br. 05-16-2-8170-2/18 od 28.08.2018. godine

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

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

Predsjednik Ustavnog suda BiH:
Zlatko M. Knežević

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

USTAVNI SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica 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 obveze i razgraničenja	538,944	568,224	95
Kratkoročne tekuće obveze	90,158	129,767	69
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	444,622	438,457	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	4,164		
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2019. godine.

Predsjednik Ustavnog suda BiH:
Zlatko M. Knežević

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud BiH) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) i Pravilniku o računovodstvu s 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naptucima, objašnjenjima i smjericama 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 BiH.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjednik Ustavnog
suda BiH: