



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*УСТАВНОГ СУДА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**УСТАВНОГ СУДА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-751/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	10
3.1	Финансијско управљање и контрола.....	11
3.2	Интерна ревизија.....	11
4.	БУЏЕТ.....	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета.....	12
5.1.1	<i>Бруто плате и накнаде трошкова запослених</i>	13
5.2	Биланс стања	13
5.3	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	14
7.	КОМЕНТАРИ.....	15
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ИССАИ). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Уставног суда у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Уставног суда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као целина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани, на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Уставног суда за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Уставног суда за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Уставног суда у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле (*тачка 3.1 Извјештаја*);
- успостављање интерне ревизије у Уставном суду (*тачка 3.2 Извјештаја*).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Уставног суда је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Уставног суда, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Правила Уставног суда.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Уставног суда за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака. Уставни суд је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Уставни суд је измјеном начина признавања трошкова мобилних телефона, обезбиједио елементе за контролу коришћења средстава исплаћених по овом основу.	●		
Успостављена је адекватна контрола пријема и евидентирања рачуна за гориво и одржавање возила.	●		
Уставни суд у 2018. години није у цијелости окончао активности везане за мапирање		●	

пословних процеса, утврђивање и процјену ризика те израду регистра ризика.			
Уставни суд је у 2018. години предузимао активности на утврђивању прихватљивих модалитета за обављање интерне ревизије, међутим, исте нису резултовале успоставом интерне ревизије.		●	
Уставни суд је у знатној мјери прилагодио висине накнада окружењу у коме послује, али није преиспитивао одредбе интерног акта у којим је дефинисано право на поклон запосленима приликом одласка у пензију.		●	
Уставни суд је имао проактиван став по питању наплате потраживања, предузимане су радње сходно законским прописима који регулишу наведену проблематику.	●		
Уставни суд је на својој веб страници дао обавјештење о набавци поштанских услуга. По проведеном преговарачком поступку без објаве обавјештења закључен је оквирни споразум.	●		

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Уставни суд је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Правилима Уставног суда дефинисано је да у обављању стручних и других послова Уставном суду помаже Секретаријат Уставног суда (у даљем тексту: Секретаријат) у оквиру којег се образују одјељења чији се дјелокруг утврђује одлуком о организацији Секретаријата, коју доноси Уставни суд на пленарној сједници. Важећа Одлука о организацији Секретаријата примјењује се од 01.09.2016. године.¹ Послови из надлежности Секретаријата се обављају у оквиру основних организационих јединица: Кабинет предсједника Уставног суда, Уред регистрара и Уред за опште послове. Одлуком о организацији Секретаријата систематизована су радна мјеста за 113 запослених. На 31.12.2018. године послове у Секретаријату је обављало 97 запослених.

Интерним актима уређена су права запослених у Уставном суду, право и начин коришћења средстава репрезентације, службених возила, мобилних и службених телефона и др. Процесом ревизије уочено је да је Одлуком о коришћењу средстава репрезентације дефинисано право набавке пригодних материјалних предмета који се поклањају запосленим приликом одласка у пензију. С обзиром на то да набавка поклона за запослене нема за циљ презентовање институције, као и да наведено није пракса у институцијама БиХ, сматрамо да поменуте одредбе Одлуке о коришћењу средстава репрезентације нису примјерене.

¹ Одлука о организацији Секретаријата Уставног суда број П-178/16 од 06.04.2016. године

3.1 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Уставни суд није на нивоу институције у потпуности окончао активности на мапирању пословних процеса, утврђивању и процјени ризика те изради регистра ризика. Благовремено је попуњен образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 1

Обзиром да је Уставни суд на нивоу организационих јединица у значајној мјери провео активности које се вежу за систем финансијског управљања и контроле, потребно је убрзати активности на финализацији предметне активности на нивоу институције.

3.2 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије Уставног суда надлежна је Јединица интерне ревизије у Министарству правде БиХ.

Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ је у јулу 2017. године доставила Уставном суду Повељу интерне ревизије и Споразум о вршењу интерне ревизије ради упознавања са њиховим садржајем и давања сагласности за потписивање. Предметни захтјев је разматран и одлучено је да Уставни суд не прихвата потписивање наведених аката, о чему је у марту донесена и Одлука⁴, која је коначна и обавезујућа. Према оцјени Уставног суда, прописивањем успостављања интерне ревизије за Уставни суд, на начин да је Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ, као извршног органа власти надлежна за обављање интерне ревизије Уставног суда, не дајући могућност Уставном суду да самостално оцијени постојање потребе и начин успостављања интерне ревизије, крши се принцип самосталности и независности Уставног суда у односу на друга тијела власти и било које спољне утицаје. Са садржајем наведене Одлуке упозната је и Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ и покренуте су активности на проналажењу рјешења за вршење функције интерне ревизије у Уставном суду. У коначници је закључено да је потребно, уважавајући постојеће законске оквире, размотрити и евентуалне измјене и допуне подзаконских аката за које је надлежна Централна хармонизацијска јединица, уз истовремено обезбјеђење независности Уставног суда у вршењу својих уставних надлежности.

На основу свега наведеног, можемо закључити да ни у 2018. години није успостављена функција интерне ревизије у Уставном суду, али да се проводе активности на њеном успостављању.

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁴ Одлука Уставног суда о неприхватању захтјева Министарства правде БиХ за потписивање Повеље интерне ревизије и Споразума о вршењу интерне ревизије у Уставном суду БиХ (број: СУ-02-411/18 од 22.3.2018. године)

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је убрзати активности на изналажењу одговарајућег рјешења за вршење функције интерне ревизије у Уставном суду, при томе узимајући у обзир надлежности Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁵, Уставном суду су одобрена средства у укупном износу од 5.493.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 5.411.106 КМ.

Уставни суд је у току године два пута вршио реструктурисање расхода буџета, уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ. Укупно су реструктурисана средства у износу од 54.000 КМ, повећана су расположива средства на позицији издатака за текуће одржавање (34.000 КМ) и на позицији уговорених и других посебних услуга (20.000 КМ), а умањена на позицији накнада трошкова запослених (54.000 КМ).

План рада Уставног суда за 2018. годину усвојен је на сједници Уставног суда у јулу 2017. године. Извјештај о раду за 2018. годину усвојен је на Пленарној сједници која је одржана 28.3.2019. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Уставни суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје, може се констатовати да је, у складу с Правилником о финансијском извјештавању, извршена детаљна анализа билансних позиција и анализа извршења буџета по свакој позицији.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 5.411.106 КМ, што је у односу на расположива буџетска средства мање за 81.894 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (4.516.357 КМ), накнаде трошкова запослених (315.966 КМ), уговорене услуге (242.813 КМ) и издатке за телефонске и поштанске услуге (87.884 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁵ Службени гласник БиХ, број 08/18

5.1.1 Бруто плате и накнаде трошкова запослених

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2018. године исказане су у износу од 4.516.357 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.575.236 КМ, а порези и доприноси 1.941.121 КМ. Издаци за накнаде трошкова запослених у 2018. години износили су 315.966 КМ. Укупан број запослених у Уставном суду на 31.12.2018. године био је 97 лица.

Правилима Уставног суда⁶ дефинисано је да се посебним актима утврђује плата и друге накнаде за судије и лица која именује, као и за остале запослене у Секретаријату. Одлукама⁷ Уставног суда утврђена је плата предсједника, потпредсједника и судија Уставног суда у бруто и нето износу, као и за запослене у Секретаријату. Основна плата запослених у Секретаријату утврђује се на основу плате радног мјеста и на основу промјењивог дијела плате по основу резултата рада запосленог. Плата радног мјеста, за свако радно мјесто, утврђена је Одлуком о платама и накнадама запослених у Секретаријату, а промјењиви дио се одређује на основу оцјене резултата рада запослених, која се врши два пута годишње. Оцјењивање рада запослених дефинисано је интерним актом.

Такође, запосленим у Уставном суду утврђена су права и начин остваривања права на накнаде трошкова запослених и то: право на накнаду трошкова превоза, накнаду за исхрану током рада, накнаду за одвојени живот, регрес, накнаду у случају тешке повреде, болести и инвалидности запосленог или члана уже породице и др.

Висина и начин обрачуна накнада за запослене у Уставном суду утврђени су на другачији начин и у другачијим износима у односу на остале запослене у институцијама БиХ. Накнада за исхрану током рада износи 8 КМ, накнада за одвојени живот износи 400 КМ, накнада у случају тешке повреде на раду запосленог, болести и инвалидности запосленог или члана његове уже породице, у случају смрти члана уже породице или запосленог утврђује се на основу просјечне плате у Уставном суду, док је накнада за одлазак у пензију у висини три исплаћене нето плате запосленог у претходна три мјесеца. Запослени у Уставном суду немају право на јубиларну награду, за разлику од осталих запослених у институцијама БиХ.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 406.036 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 897.339 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (444.622 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (358.395 КМ) те краткорочна потраживања (47.641 КМ).

Уставни суд је извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2018. године. Пописна комисија је сачинила извјештај о извршеном попису средстава и обавеза и констатовала да је стварно стање средстава и обавеза усклађено с књиговодственим стањем. Пописна комисија је извршила анализу исказаних стања на рачунима те констатовала да за евидентирана потраживања (4.563 КМ) за рефундацију боловања из ранијих година не постоји правни лијек којим би се могла остварити рефундација трошкова. Предложено је да се наведена потраживања отпишу, као и да се потраживања

⁶ Службени гласник БиХ, број 94/14

⁷ Одлука о платама и накнадама судија Уставног суда БиХ, број: П-314/16 од 20.07.2016. године и Одлука о платама и накнадама запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ, број: П-259/16 од 06.06.2016. године које се примјењују од 01.01.2017. године

од завода здравственог осигурања за рефундацију боловања преко 42 дана наплате путем тужбе.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Законом о буџету, Уставном суду су одобрена средства за 94 извршиоца. У децембру 2018. године Савјет министара БиХ је одобрио ново запошљавање четири лица (три лица с високом стручном спремом и једно лице са средњом стручном спремом). Средства потребна за ново запошљавање осигурана су реструктурисањем расхода унутар укупно одобреног буџета.

Уставни суд је у октобру, у складу са планираном динамиком попуњавања упражњених радних мјеста за 2018. годину, расписао јавни оглас за пријем три запослена високе стручне спреме. На јавни оглас се пријавио већи број кандидата, а тражене услове је задовољило 26 кандидата. У међувремену, у току провођења претходно наведеног огласа, Уставном суду је Одлуком Савјета министара БиХ одобрено ново запошљавање. У складу с Правилником о раду у Уставном суду, којим је дефинисано да се интерни премјештај може извршити за попуњавање радног мјеста истог или првог наредног вишег нивоа истог степена стручне спреме, извршено је попуњавање три додатно одобрена радна мјеста интерним премјештајем. С бзиром на то да су интерним премјештајем попуњене позиције вишег нивоа, остала су упражњена радна мјеста стручног сарадника. Мало Вијеће Уставног суда је донијело Закључак да се, због економичности и цјелисходности, попуњавање упражњених позиција стручних сарадника изврши с Листе успјешних кандидата по јавном огласу који је расписан у октобру, а који је још увијек био у току.

У коначници, у току извјештајног периода, радни однос на неодређено вријеме је засновало седам лица, поведеном јавном огласу, док је 14 запослених унапријеђено на радно мјесто првог наредног вишег нивоа.

Цијенећи све наведене чињенице, сматрамо да презентован начин новог запошљавања не представља примјер добре праксе, јер не осигурава потпуну транспарентност.

У складу с одлукама о разрјешењу и престанку радног односа, у Уставном суду је престао радни однос за четири лица. Основ за престанак радног односа је по сили закона (одлазак у пензију), споразум између запосленог и Уставног суда и истек рока за који је заснован радни однос на одређено вријеме.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Уставни суд је донио План јавних набавки за 2018. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁸. За сваки поступак јавне набавке, одлуком генералног секретара, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14

Према презентованим подацима⁹, Уставни суд је, у 2018. години, провео један преговарачки поступак без објаве обавјештења (63.000 КМ), 19 поступака путем конкурентског захтјева (137.975 КМ), а остале набавке су извршене путем директног споразума. Приликом провођења поступака јавних набавки, Уставни суд је за све поступке, који испуњавају услове, предвидио провођење е-аукција у систему е-Набавки. Укупна вриједност закључених уговора је 284.177 КМ. Поступцима ревизије нисмо констатовали значајније недостатке у поступцима избора најповољнијих добављача.

7. КОМЕНТАРИ

Уставни суд у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да је овај Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивона Беус, ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Невена Кењић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

⁹ Подаци преузети из Извјештаја о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке за 2018. годину креиран у систему е-набавке

Преглед расхода буџета за 2018. годину

УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5,423,000	0	5,423,000	5,344,963	99
Бруто плате и накнаде	4,526,000		4,526,000	4,516,357	100
Накнаде трошкова запослених	392,000	-54,000	338,000	315,966	93
Путни трошкови	95,000		95,000	73,881	78
Издаци телефонских и пошт. услуга	95,000		95,000	87,884	93
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	35,000		35,000	33,868	97
Издаци за услуге превоза и горива	25,000		25,000	18,626	75
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	20,000	34,000	54,000	50,091	93
Издаци за осигурање	10,000		10,000	5,477	55
Уговорене и друге посебне услуге	225,000	20,000	245,000	242,813	99
2. Капитални издаци	70,000	0	70,000	66,143	94
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	70,000		70,000	66,143	94
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	5,493,000	0	5,493,000	5,411,106	99

* Одлука о реструктурисању расхода бр. 05-16-2-8170-2/18 од 28.08.2018. године

** Одлука о реструктурисању расхода бр. 05-16-2-11018-2/18 од 06.12.2018. године

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2019. године.

Предсједник Уставног суда БиХ:
Златко М. Кнежевић

Биланс стања на 31.12.2018. године

УСТАВНИ СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	47,641	55,302	86
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	47,641	55,302	86
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	358,395	422,153	85
Стална средства	2,420,227	2,588,443	94
Исправка вриједности	2,061,831	2,166,290	95
Неотписана вриједност сталних средстава	358,395	422,153	85
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	406,036	477,455	85

3. Краткорочне обавезе и разграничења	538,944	568,224	95
Краткорочне текуће обавезе	90,158	129,767	69
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	444,622	438,457	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	4,164		
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	358,395	422,153	85
Извори средстава	358,395	422,153	85
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	897,339	990,377	91
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2019. године.

Предсједник Уставног суда БиХ:
Златко М. Кнежевић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Уставног суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Уставни суд БиХ) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Уставног суда БиХ.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, _____

Предсједник
Уставног суда БиХ: