



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-614/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	10
5.	Извршење буџета.....	10
5.1.	Накнаде трошкова запослених.....	11
6.	Биланс стања.....	11
7.	Јавне набавке.....	12
8.	Коментари.....	13
	Прилози.....	13

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Уставног суда Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Уставни суд)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Уставног суда одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Уставног суда не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Уставног суда приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Уставног суда, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Уставни суд руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Уставног суда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Уставног суда за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 22.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Одлуке Уставног суда БиХ о платама, накнадама и другим материјалним правима председника и судија БиХ;
- Одлуке Уставног суда БиХ којим су уређене плате лица која именује Уставни суд БиХ, стручних сарадника и запослених у Секретаријату Уставног суда, те накнаде и друга материјална права запослених у Секретаријату Уставног суда БиХ;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Уставни суд је, на основу Устава БиХ једини надлежан да одлучује о било којем спору који се јавља по Уставу БиХ, између два ентитета или између БиХ и једног или оба ентитета те између институција БиХ. Уставни суд такође има апелациону надлежност у питањима која су садржана у Уставу БиХ када она постану предмет спора због пресуде било којег суда у БиХ, као и надлежност у питањима која му је прослиједио било који суд у БиХ, у погледу тога да ли је закон, о чијем важењу његова одлука овиси, компатибилан са Уставом БиХ, са Европском конвенцијом о људским правима и основним слободама и њеним протоколима, или са законима БиХ или у погледу постојања или домаћаја неког другог правила међународног јавног права које је битно за одлуку суда.

Уставни суд се састоји од девет чланова који се бирају по процедури предвиђеној Уставом Босне и Херцеговине, с тим да три члана не могу бити држављани Босне и Херцеговине или било које сусједне државе. Одлуке Уставног суда су коначне и обавезујуће.

У складу са Уставом БиХ Уставни суд је усвојио Правила Уставног суда³ којим су уређени организација Уставног суда, поступак пред Уставним судом и друга питања за рад. Истим правилном је утврђена самосталност и независност Уставног суда у односу на друге органе власти који не могу доносити законе, друге прописе и опште акте који се тичу рада Уставног суда и његове улоге утврђене Уставом БиХ. Сједиште Уставног суда је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Уставног суда за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на реализацију издатака на позицији накнада трошкова. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности.

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 ревизорском извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Препоруке чија је реализација у току

- Побољшана је контрола обрачуна путних налога према подацима из позива организатора, те је само у малом броју случајева утврђено одступање;
- Уставни суд је у току године проводио активности на успостављању ефикасног система финансијског управљања и контроле, али исте нису у потпуности окончане.

³ Правила Уставног суда Босне и Херцеговине – Пречишћени текст (Службени гласник БиХ број 94/14)

2.2. Нереализоване препоруке

- Одредбе о платама и накнадама судија и запослених одлуком Уставног суда измијењене су у 2016. години, али са примјеном од 01.01.2017. године, због чега ефекти измјена нису евидентирани у пословању Уставног суда за 2016. годину.

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 утврђено је да се средства за рад обезбјеђују у буџету институција БиХ и да се употреба одобрених средстава уређује интерним актом Уставног суда. Такође је утврђено да Уставни суд посебним актом утврђује плате и друге накнаде за судије и лица која именује, а на приједлог генералног секретара доноси акт којим се уређују плате и друге накнаде за запослене у Секретаријату.

У току 2016. године су се за исплату материјалних права запослених (плате, накнаде) примјењивали интерни акти донесени претходних година. Тим интерним актима су износи за поједине накнаде утврђени у износима већим од истоврсних накнада запослених у институцијама БиХ или су ријешене на друкчији начин у односу на рјешења која се примјењују за запослене у институцијама БиХ.

Код обрачуна дневнице за службена путовања, кориштења мобилних и фиксних телефона, употребе возила и кориштења средстава за репрезентацију Уставни суд такође примјењује интерна правила која нису заснована на одлукама Савјета министара БиХ. Наиме, у Одлуци о неприступању измјени интерних аката⁴ Уставни суд је навео да, полазећи од уставне позиције која је утврђена Уставом БиХ и Правилима Уставног суда, није обавезан своје административно-финансијско пословање усклађивати са подзаконским актима Савјета министара БиХ.⁵

Поступцима ревизије смо утврдили да једно лице врши контролу благајничког дневника и истовремено врши евидентирање и књижење пословних промјена из благајне у Главну књигу, да код мањег броја тестираних путних налога постоје неусаглашености између трошкова за које је наведено да их сноси организатор и стварно обрачунатих трошкова који су исплаћени на основу извјештаја запослених. Такође смо констатовали да се плаћање рачуна за мобилни телефон који гласи на физичко лице врши уносом у ИСФУ систем, те да се приликом фактурисања материјала за одржавање возила фактуришу и робе које нису обухваћене уговором.

Препоручујемо Уставном суду даљи наставак активности на унапређењу система интерних контрола, нарочито код наведених пословних процеса.

⁴ Одлука Уставног суда од 23.01.2015. године,

⁵ Уз констатацију да су одлуке Уставног суда коначне и обавезујуће, о доношењу одлуке обавијештени Предсједништво БиХ, оба дома Парламентарне скупштине БиХ и Савјет министара БиХ.

Организација и руковођење:

Уставни суд БиХ броји 9 чланова, од којих је један предсједник и три потпредсједника. У оквиру Уставног суда формиран је Секретаријат чију организациону структуру, допуне и измјене доноси Уставни суд самостално, без обавезе тражења сагласности од других институција. Одлуком о организацији Секретаријата⁶ утврђено је 110 радних мјеста у оквиру Кабинета предсједника, Уреда регистрара и Административно-финансијског уреда. Секретаријатом руководи генерални секретар кога именује Уставни суд. На 31.12.2016. године у Уставном суду су била попуњена 93 радна мјеста, од чега је 6 судија и 87 запослених у Секретаријату.

Нова одлука о организацији Секретаријата, донесена у априлу 2016. године, ступила је на снагу у септембру 2016. године и њоме је систематизовано 113 радних мјеста. Одлука о интерном распореду запослених у Секретаријату на нова радна мјеста донесена је у децембру 2016. године, а рјешења о обрачуна плате по новој систематизацији се почињу примјењивати од 01.01.2017. године.

Финансијско управљање и контрола:

Уставни суд је проводио активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. У току године сачињене су радне верзије мапе процеса, а активности на успостављању осталих компоненти према COSO моделу нису окончане. Уставни суд је у Акционом плану за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле утврдио даље активности и рокове према којима су ове активности требале бити окончане у фебруару 2017. године.⁷

Уставни суд је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У извјештају су наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле по свакој од компоненти према COSO моделу.

Препоручујемо наставак активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, за обављање интерне ревизије у Уставном суду надлежна је јединица интерне ревизије у Министарству правде БиХ.

У току године није било активности у погледу вршења интерне ревизије на начин како је то утврђено поменутом одлуком. У Годишњем извјештају о финансијском управљању и

⁶ Нови пречишћени текст, број П-284/09 од 5. маја 2009. године, са измјенама и допунама, број П-284/09-I од 21. децембра 2011. године, број П-284/09-II од 19. јула 2012. године, број П-284/09-III од 10. априла 2013. године и број П-284/09-IV од 12. марта 2014.

⁷ Документ Уставног суда из септембра 2016. године

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

контроли за 2016. годину Уставни суд је навео да, с обзиром на то да није било активности по основу обављања интерне ревизије, није доведен у ситуацију да по том основу заузме свој став с обзиром на своју финансијску, административну и управну самосталност и независност.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹⁰ Уставном суду су одобрена средства у износу од 5.382.000 КМ, којим су обухваћени и планирани примици од продаје возила у износу од 10.000 КМ. Од укупног износа одобреног буџета, за текуће издатке је одобрен износ од 5.322.000 КМ, а за капиталне издатке износ од 60.000 КМ.

Уставни суд је доставио буџетски захтјев у износу од 6.420.000 КМ, којим је тражено потпуно попуњавање радних мјеста предвиђених систематизацијом (110 запослених). Законом о буџету одобрена су средства у знатно мањем износу и са бројем од 94 радна мјеста.

Уставни суд је сачинио и доставио Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештај је усвојен на пленарној сједници одржаној 30. и 31.03.2017. године, а исти је објављен на веб страници Уставног суда.¹¹

5. Извршење буџета

Уставни суд је у Годишњем извјештају за 2016. годину исказао расходе у износу од 5.246.891 КМ, од чега се на буџетска средства односи износ од 5.244.884 КМ или 97%.

Нереализована средства у износу од 137.116 КМ се највећим дијелом односе на бруто плате и накнаде, накнаде трошкова запослених и уговорене услуге. У текстуалном дијелу Годишњег извјештаја о извршењу буџета наведено је да је мање извршење у односу на одобрени буџет на накнадама трошкова настало због вишемјесечних боловања запослених.

Значајнији издаци односе се на бруто плате и накнаде (4.199.063 КМ), накнаде трошкова запослених (506.252 КМ), путне трошкове (88.339 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (91.307 КМ) и уговорене и друге услуге (218.671 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата износе 4.199.063 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 2.429.371 КМ, а на порезе и доприносе 1.769.692 КМ. Просјечан број запослених у току године је износио 94.

Уговорене и друге услуге реализоване су у износу од 218.671 КМ, а најзначајније се односе на накнаде за рад страним судијама које су реализоване у износу од 172.522 КМ на годишњем нивоу, за двоје судија накнаде износе по 58.392 КМ, а за једног судију је, због пензионисања у децембру 2016. године, исплаћена накнада у износу од 55.738 КМ.

¹⁰ Службени гласник БиХ број 101/15

¹¹ www.ustavnisud.ba /документи/ остали документи/

Током ревизије констатовали смо недостатке који се односе на слjedeће издатке:

5.1. Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 506.252 КМ, а односе се на: превоз (48.373 КМ), кориштење властитог возила (4.046 КМ), трошкове смјештаја (5.580 КМ), одвојени живот (12.578 КМ), топли оброк (188.870 КМ), регрес за годишњи одмор (140.389 КМ), отпремнине због одласка у пензију (11.613 КМ), помоћ у случају смрти запосленог или члана породице (25.540 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (4.250 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (65.013 КМ).

Накнаде судијама и запосленима у Секретаријату се исплаћују на основу правила Уставног суда којима су поједине накнаде утврђене у различитом износу у односу на накнаде утврђене подзаконским актима Савјета министара БиХ. Накнада за смјештај утврђена је у нижем износу, али и мања удаљеност на основу које се остварује ово право, накнада за одвојени живот утврђена је у већем износу и износи 400 КМ, топли оброк је утврђен у већем износу и износи 10 КМ по дану, регрес се исплаћује у износу од 70% од просјека плате у Уставном суду (за 2016. годину је износио 1.493 КМ), отпремнина се исплаћује у износу од три просјечне плате запосленог у претходна три мјесеца.

У извјештајима о ревизији претходних година указивали смо на висину појединих накнада, те да такво поступање, уз потпуно поштовање независности Уставног суда, није примјерено окружењу у којем послује Уставни суд БиХ. Новим правилима Уставног суда из 2016. године измијењен је начин обрачуна појединих накнада, али се та правила примјењују од 01.01.2017. године. Анализом нових интерних правила уочили смо да је висина појединих накнада утврђена у износима који су и даље већи у односу на накнаде у осталим институцијама па је, на примјер, висина топлог obroка 8 КМ (у институцијама је 6 КМ), накнада за одвојени живот износи 400 КМ (у осталим институцијама је 300 КМ). Остале накнаде су утврђене на нешто друкчији начин у односу на остале институције БиХ, па се висина регреса утврђује посебним одлукама Малог вијећа за сваку фискалну годину, накнада у случају тешке повреде, болести и инвалидности запосленог или члана уже породице, у случају смрти члана уже породице или запосленог утврђује на основу просјечне плате у Уставном суду, накнада приликом одласка у пензију је утврђена у висини три нето плате судије или запосленог. Интерним правилима није утврђена јубиларна награда за запослене, али је одлуком о репрезентацији утврђена вриједност поклона до износа од 500 КМ који су намијењени запосленицима у случајевима одласка у пензију.

Препоручујемо даљи наставак активности на прилагођавању висине накнада трошкова окружењу у коме послује Уставни суд.

6. Биланс стања

Актива Уставног суда се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (30.981 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (414.027 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (542.669 КМ) и изворе средстава (414.027 КМ).

На приједлог пописне комисије извршено је расхоровање неисправних и неупотребљивих сталних средстава (намјештај, компјутерска опрема и телефони) и искњижење из пословних књига Уставног суда, мада средства нису физички уклоњена. *Расхорована средства је потребно евидентирати на конту средства ван употребе до тренутка продаје, даровања, другог начина отуђења или уништења.*

У 2017. години измирене су краткорочне текуће обавезе и испоручена роба евидентирана на контима разграничења у износу од 47.769 КМ.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

У Плану јавних набавки и измјенама и допунама које су донесене у току године, Уставни суд је планирао да набавке роба и услуга реализује провођењем конкурентских захтјева и директних споразума те примјеном одговарајућих одредби Закона о јавним набавкама БиХ за услуге на које се примјењује посебан режим (хотелске услуге). Од планираних поступака није реализован поступак набавке услуга фиксне и мобилне телефоније.

Значајније набавке проведене путем конкурентског захтјева односе се на набавку авиокарата (уговор у вриједности од 30.000 КМ), набавку горива (20.000 КМ), набавку возила (34.163 КМ), набавку тонера (8.824 КМ), уређаја за непрекидно напајање (6.665 КМ) и папира (4.078 КМ).¹² Реализација набавки путем директних споразума се најчешће врши прибављањем приједлога цијене од само једног добављача.

Код реализације уговора закључених са добављачем за одржавање возила, утврдили смо да фактуре добављача садрже одређени број резервних дијелова који нису предвиђени уговором, али се приликом зајимања фактуре цијена упоређује са цијенама из лагер листе коју је понуђач доставио уз понуду на основу које је потписан уговор.

¹² Подаци о закљученим уговорима су без ПДВ-а

8. Коментари

Уставни суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја за 2016. годину. Коментари се односе на податак о броју запослених у Уставном суду који је прихваћен и извршена је корекција у односу на Нацрт извјештаја у редном броју 3. Систем интерних контрола (Организација и руковођење).

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Уставни суд Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс
1	2	3	4 (2+3)	5	6 (5/4)
1. Текући издаци	5.322.000	0	5.322.000	5.187.711	97
Бруто плате и накнаде	4.221.000		4.221.000	4.199.063	
Накнаде трошкова запослених	557.000		557.000	506.252	91
Путни трошкови	90.000		90.000	88.339	98
Издаци телефонских и пошт. услуга	100.000		100.000	91.307	91
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	30.000		30.000	28.151	94
Издаци за услуге превоза и горива	24.000		24.000	15.163	63
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	39.000		39.000	35.795	92
Издаци за осигурање	12.000		12.000	4.971	41
Уговорене и друге посебне услуге	249.000		249.000	218.671	88
2. Капитални издаци	60.000	0	60.000	57.173	95
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	60.000		60.000	57.173	95
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	2.221	2.221	2.007	90
Донација Краљевине Норвешке "Подршка Уставном суду Босне и Херцеговине"		2.221	2.221	2.007	90
Укупно (1+2+3+4+5)	5.382.000	2.221	5.384.221	5.246.891	97

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2017. године.

Предсједник:
Мирсад Ћеман

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Уставни суд Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс
1	2	3	4 (3/2)
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	27.500	30.981	113
Новчана средства	966		0
Краткорочна потраживања	26.534	30.981	117
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	515.173	414.027	80
Стална средства	2.611.538	2.532.786	97
Исправка вриједности	2.096.365	2.118.760	101
Неотписана вриједност сталних средстава	515.173	414.027	80
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	542.673	445.008	82

3. Краткорочне обавезе и разграничења	510.936	542.669	106
Краткорочне текуће обавезе	86.486	59.266	69
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	416.610	435.633	105
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	7.840	47.769	609
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	515.173	414.027	80
Извори средстава	515.173	414.027	80
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.026.109	956.696	93
------------------------------	------------------	----------------	-----------

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 дана _____ 2017. године

Предсједник:
Мирсад Ћеман

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 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) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2016. 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 Правилником о рачуноводству са 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 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) 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.

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;
- 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:

Мирсад Ћеман