



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II.	SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	7
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	7
5.	NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	11
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
7.2.1.	Bruto plaće.....	12
7.2.2.	Troškovi reprezentacije.....	12
7.3.	Bilanca stanja	13
8.	JAVNE NABAVE.....	13
9.	KOMENTARI USTAVNOG SUDA NA NACRT IZVJEŠĆA	14
PRIVICI.....		14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene 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.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ustavni sud) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ustavnog suda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Ustavnom sudu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 sastavljanje i prezentaciju financijskih

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

izvješća koja ne sadrže 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 prijave ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koja uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

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

Kao sastavni dio revizije, u skladu s 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 prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijava 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 sa, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ustavnog suda za 2024. godinu, obavili 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 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o Ustavnom sudu u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pozornosti³

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

- *odobranje prava uposlenim na rad van službenih prostorija (točka 7.2.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ustavnog suda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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.

³ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

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 značajnim aspektima, u skladu sa 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 7. 7. 2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

Izvešćem o obavljenoj reviziji za 2024. godinu obuhvaćene su dvije preporuke. Prva preporuka je dana u segmentu bruto plaća, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno dane preporuke po navedenom osnovu.

Druga preporuka je dana u segmentu troškova reprezentacije, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj danoj preporuci.

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća Ustavnog suda i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Ustavnog suda za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ustavnog suda za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujan 2024. godine
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Pravila Ustavnog suda – prečišćeni tekst
- Pravilnik o radu Ustavnog suda
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama sudaca Ustavnog suda
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Ustavnog suda.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Ustavnog suda, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Ustavnog suda. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za financijsko poslovanje Ustavnog suda. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ustavnog suda i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Ustavnog suda Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Ustavni sud od ukupno četiri prethodno dane preporuke realizirao dvije, jedna preporuka nije realizirana, a jedna nije mogla biti ocijenjena i iste će i dalje biti predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuka iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	Nastavljena je praksa odobravanja rada na daljinu (rada od kuće) u slučajevima kad se uposleni u pravilu upućuju na bolovanje.	✗
2/2023	Ustavni sud je u veljači 2025. godine dostavio upit Ministarstvu financija i trezora BiH ponovno inicirajući rješenje o primjeni Odluke o korištenju biznis-kartice Ustavnog suda BiH. U odgovoru na dostavljeni upit Ministarstvo je obavijestilo Ustavni sud da ne osporava korištenje biznis-kartice za nabave koje su navedene u Odluci.	✓
3/2023	Ustavni sud nije isplaćivao stimulacije u 2024. godini tako da realizacija preporuke nije mogla biti ocijenjena.	II
4/2023	Tenderska dokumentacija za nabavu službenih vozila je kreirana vodeći računa o pravednom i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	✓

Status: ✓ realizirana preporuka⁴, ● preporuka čija je realizacija u tijeku⁵, ✗ nerealizirana preporuka⁶, II preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje⁷.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Nadležnosti Ustavnog suda su definirane u člancima IV/3, VI/3 i VI/4 Ustava. Ustavni sud ima isključivu nadležnost odlučivanja o svim sporovima koji proisteknu iz Ustava između dva entiteta, ili između Bosne i Hercegovine i jednog ili oba entiteta, ili između institucija Bosne i Hercegovine. Ustavni sud ima nadležnost odlučiti je li bilo koja odredba ustava ili zakona jednog entiteta u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine. Ustavni sud „ima apelacijsku nadležnost za pitanja iz Ustava koja se pojave na temelju presude bilo kojeg suda u Bosni i Hercegovini“, a također je nadležan u pitanjima koja mu je prosljedio bilo koji sud u Bosni i Hercegovini u pogledu toga je li zakon, o čijeg važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan s Ustavom, s Europskom konvencijom o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i njenim protokolima, ili sa zakonima Bosne i Hercegovine, ili u pogledu postojanja ili domašaja nekog općeg pravila međunarodnog javnog prava.

Ustavni sud sačinjava devet sudaca, od kojih šest sudaca biraju parlamenti entiteta (Zastupnički dom Federacije Bosne i Hercegovine bira četiri, a Narodna skupština Republike Srpske dva), a preostalu trojicu bira predsjednik Europskog suda za ljudska prava, nakon konzultacija sa Predsjedništvom Bosne i Hercegovine. Suci koje bira predsjednik Europskog suda za ljudska prava ne mogu biti državljani Bosne i Hercegovine niti bilo koje susjedne države.

Tijekom 2024. godine jedan sudac je izabran za suca Ustavnog suda. Odlukom Ustavnog suda iz srpnja 2023. godine, jedan sudac je, na vlastiti zahtjev, razriješen dužnosti suca zaključno sa 2. 1. 2024. godine zbog odlaska u mirovinu. Također, Ustavni sud je u siječnju 2024. godine u skladu s Pravilima Ustavnog suda⁸ obavijestio Parlament Federacije BiH o prestanku mandata jednog suca zbog starosne dobi. Parlament Federacije BiH po navedenom obavještenju nije imenovao nedostajućeg suca.

⁴ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁵ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁶ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁷ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji ili su se izmijenile okolnosti u odnosu na stanje kada je preporuka dana.

⁸ Članak 99. stavak (3)

Zbog prestanka mandata dvojice sudaca koje biraju parlamenti entiteta, nije bilo moguće održavati sjednice Velikog vijeća koje čine domaći suci i koje u pravilu odlučuje u najvećem broju predmeta. Iz tog razloga, predmeti su se rješavali na plenarnim sjednicama na kojima pored domaćih sudjeluju i međunarodni suci. Ustavni sud je sa 31. 12. 2024. godine brojao sedam članova.

Člankom VI/1. c) Ustava Bosne i Hercegovine propisano je da suci obavljaju svoje dužnosti do navršених 70 godina života, izuzev ako prije toga ne podnesu ostavku ili budu razriješeni konsenzusom ostalih sudaca. Ustavni sud je na 144. plenarnoj sjednici održanoj u svibnju 2024. godine donio Odluku o dopuni pravila Ustavnog suda BiH⁹ kojom je propisano da izuzetno, ukoliko nadležni organ ne izabere suca do dana prestanka mandata suca zbog starosne dobi, taj sudac će nastaviti vršiti sudačku dužnost sve dok nadležni organ ne izabere novog suca u smislu članka 99. Pravila Ustavnog suda i dok novoizabrani sudac ne preuzme dužnost u skladu sa člankom 82. ovih Pravila. Jedan sudac je u studenom 2024. godine napunio 70 godina života te je nakon toga nastavio obavljati dužnosti suca u skladu sa spomenutom Odlukom o dopuni pravila Ustavnog suda.

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 22. 6. 2022. godine¹⁰. 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 115 uposlenih. Na 31. 12. 2024. godine poslove u Tajništvu je obavljalo 92 uposlenih¹¹.

Prema Godišnjem statističkom izvješću o radu Ustavnog suda BiH za 2024. godinu tijekom godine je riješeno 2.885 predmeta, dok je u 2023. godini riješeno 1.510 predmeta.

6. 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.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o financiranju institucija BiH¹² uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom financijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 41/24

¹⁰ Odluka o organizaciji Tajništva Ustavnog suda BiH broj SU-03-590/22 od 22.6.2022. godine i Odluka o izmjenama i dopunama odluke o organizaciji Tajništva Ustavnog suda Bosne i Hercegovine broj SU-03-590-1/22 od 19.9.2024. godine

¹¹ Navedeni broj ne uključuje četvero sudaca koje biraju entitetski parlamenti kao ni suce koje bira predsjednik Europskog suda za ljudska prava

¹² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole u Ustavnom sudu u značajnoj mjeri je uspostavljen u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ustavni sud je sačinio Akcijski plan za uspostavu i unapređenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu. Tijekom godine izrađena je i nova verzija Mape poslovnih procesa koja još uvijek nije usvojena. Akcijskim planom za 2024. godinu je, između ostalog, planirano ažuriranje registra rizika, međutim, isti nije ažuriran. Ustavni sud je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH¹³ dostavio Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Unutarnja revizija:

Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁴ definirano je da će, u skladu s Odlukom Ustavnog suda iz 2018. godine¹⁵, Ustavni sud samostalno ocijeniti potrebu za vršenjem funkcije unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH. Ukoliko bi Ustavni sud BiH ocijenio potrebu za vršenjem funkcije unutarnje revizije, samostalno bi izabrao jedinicu unutarnje revizije¹⁶, te s istom zaključio poseban sporazum o vršenju unutarnje revizije. Nakon donošenja navedenog podzakonskog akta, Ustavni sud nije zaključio poseban sporazum o vršenju unutarnje revizije ni sa jednom jedinicom unutarnje revizije, već je u studenom 2022. godine donio Odluku¹⁷ kojom je utvrdio da će pitanja koja se tiču njegovog statusa, organizacije i funkcioniranja, uključujući i pitanja unutarnje revizije, urediti samostalno, u mjeri u kojoj to bude smatrao potrebnim i na način koji je adekvatan njegovoj ustavnoj poziciji. Tijekom 2024. godine, kao i prethodne godine, Ustavni sud nije imao aktivnosti na uređenju funkcije unutarnje revizije.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ustavni sud je sačinio Godišnje finansijsko izvješće za 2024. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Naknadno je izvršena korekcija pojedinih obrazaca Godišnjeg finansijskog izvješća (Obrazac 2 – Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama i Obrazac 6 – Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava).

Analizom bilješki uz finansijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH¹⁸.

¹³ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj: 59/19

¹⁵ Odluka o neprihvatanju zahtjeva Ministarstva pravde BiH za potpisivanje Povelje o vršenju unutarnje revizije u Ustavnom sudu BiH (broj SU-02-411/18 od 22.3.2018. godine)

¹⁶ U skladu s člankom 12. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH

¹⁷ Odluka broj SU-02-1159/22 od 2.11.2022. godine

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 25.365 KM, što je za 15.365 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2024. godinu.

Prihodi se odnose se na prihode od prodaje stalnih sredstava (20.150 KM) i neplanirane uplate – ostale prihode (5.215 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Pravitku I. Izvješća.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu¹⁹, Ustavnom sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 9.624.000 KM (tekući izdaci 9.469.000 KM i kapitalni izdaci 155.000 KM)²⁰. Također, spomenutim zakonom je odobreno 98 uposlenih u Ustavnom sudu.

Tijekom godine Ustavni sud je realizirao prodaju službenog motornog vozila i tom prilikom je ostvaren prihod u ukupnom iznosu od 20.150 KM, što je za 10.150 KM više od planiranog iznosa. U skladu sa Zakonom o proračunu za 2024. godinu, ostvareni prihod stavljen je na raspolaganje Ustavnom sudu za nabavu novog motornog vozila.

Prema navedenom, Ustavni sud je u 2024. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 9.634.150 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.935.764 KM, što je za 698.386 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (7.571.214 KM)²¹, naknade troškova uposlenih (696.408 KM), ugovorene i druge posebne usluge (338.307 KM) i nabavu opreme (136.804 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Pravitku II. Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2024. godini.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²⁰ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Ustavni sud je raspolagao sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

²¹ Prosječan broj uposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 97.

7.2.1. Bruto plaće

Pravilnikom o radu u Ustavnom sudu, između ostalog, propisana je mogućnost da u slučaju izvanrednih okolnosti nastalih uslijed epidemije ili pandemije bolesti, potresa, poplave, ekološkog incidenta, vremenskih uvjeta i sličnih pojava, predsjednik Ustavnog suda može, radi nastavka poslovanja te zaštite zdravlja i sigurnosti uposlenih i drugih osoba, odrediti rad na daljinu sve dok traju takve okolnosti²².

Također, osim navedenih razloga, rad na daljinu može se obavljati i na temelju pojedinačnog zahtjeva uposlenog kada za to postoje opravdani razlozi, na radnim mjestima na kojima priroda posla to dozvoljava, u kojem slučaju rad na daljinu odobrava generalni tajnik na temelju obrazloženog zahtjeva uposlenog te uz suglasnost rukovoditelja uposlenog²³.

Postupcima revizije konstatirali smo da je i tijekom 2024. godine Ustavni sud ponovo odobravao ovakav način rada te da su kao povod za podnošenje zahtjeva za rad od kuće, između ostalog, navođeni razlozi za koje se u pravilu odobrava bolovanje (bolest uposlenog, bolest člana porodice i sl.). U evidencijama o prisustvu na poslu za dane kad se navedeno pravo koristilo evidentiran je rad od kuće. Pored navedenog, Pravilnikom je propisana mogućnost uposlenog da odsustvuje s rada zbog bolesti bez donošenja doznaka maksimalno tri dana u tijeku kalendarske godine²⁴.

Opisani način rada je u institucijama BiH primjenjivan za vrijeme pandemije virusa COVID-19. S obzirom na to da tijekom 2024. godine, kao ni 2023. godine, nisu postojale okolnosti zbog kojih bi opisani način organizacije rada trebalo da bude primjenjivan, a imajući u vidu da se zbog razloga zbog kojih je rad od kuće odobran uposleni u pravilu upućuju na bolovanje, nismo se uvjerili kako je bilo temelja za organiziranje ovakvog načina rada te isto smatramo neprimjerenim uzevši u obzir kako nije predviđeno za druge proračunske korisnike.

PREPORUKA 1

Ustavni sud treba procedure i postupanja u pogledu organiziranja načina rada dovesti u okvire koji odgovaraju okolnostima poslovanja institucija BiH.

7.2.2. Troškovi reprezentacije

Ukupni izdaci za usluge reprezentacije u promatranom razdoblju iznose 8.436 KM. Važećim Pravilnikom iz prosinca 2016. godine te njegovom izmjenom iz kolovoza 2018. godine regulirana su pitanja prava i načina korištenja sredstava za reprezentaciju kao i postupak vođenja evidencije o utrošenoj reprezentaciji te o danim i primljenim darovima. Maksimalno dozvoljeni iznos sredstava za reprezentaciju na godišnjoj razini je 30.000 KM, te pravo na istu, u skladu s aktuelnim propisima, imaju predsjednik, potpredsjednici i suci Ustavnog suda, generalni tajnik, predstojnik Ureda predsjednika, registrar i pomoćnik generalnog tajnika. Internim propisima je također regulirana vrijednost darova u iznosima do 500 KM te u izuzetnim slučajevima do 1.000 KM.

²² Članak 37. stavak (3) Pravilnika o radu Ustavnog suda BiH

²³ Članak 37. stavak (4) Pravilnika o radu Ustavnog suda BiH

²⁴ Članak 41. stavak (3) Pravilnika o radu Ustavnog suda BiH

Ustavni sud je, kao i prethodnih godina, koristio sredstva reprezentacije u ukupnom iznosu od 1.000 KM za kupovinu darova uposlenim u Ustavnom sudu prilikom odlaska u mirovinu. Iako su predmetni izdaci definirani vlastitim Pravilnikom o reprezentaciji i darovima u Ustavnom sudu BiH i isti su u okviru propisanih iznosa, ponovo ističemo činjenicu da za predmetne izdatke ne postoji pravni temelj u institucijama BiH koje se također financiraju iz proračuna institucija BiH te ovakav način trošenja proračunskih sredstava smatramo neprimjerenim.

PREPORUKA 2

Ustavni sud treba koristiti sredstva za reprezentaciju vodeći računa o praksi ostalih institucija BiH koje se također financiraju iz proračuna institucija BiH.

7.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 559.414 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.372.442 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (472.528 KM), obveze prema uposlenima (688.592 KM) i kratkoročna razgraničenja (133.992 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Prilogu III. Izvješća.

8. JAVNE NABAVE

Ustavni sud je donio i objavio Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine²⁵.

Prema prezentiranim podacima²⁶, Ustavni sud je u 2024. godini proveo 16 postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Ustavni sud je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 76.838 KM i 15 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 163.794 KM. Ustavni sud je putem izravnih sporazuma izvršio nabave u vrijednosti od 63.051 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

²⁶ Podaci iz sustava EJNI

9. KOMENTARI USTAVNOG SUDA NA NACRT IZVJEŠĆA

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima su uglavnom ponovljena obrazloženja i konstatacije koje su nam prezentirane tijekom revizije, a odnose se na preporuku br. 1 (Bruto plaće) i preporuku br. 2 (Troškovi reprezentacije). Dostavljene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dostavljene nove činjenice ili dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza i danih preporuka. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja komentara Ustavnog suda dano je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Ustavnog suda uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

U odnosu na Nacrt izvješća izvršena je samo korekcija tehničke prirode u poglavlju 2. Mišljenje o usklađenosti, dok je preostali tekst konačnog Izvješća za 2024. godinu neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvješća.

Reviziju u Ustavnom sudu za 2024. godinu obavili su: Srđan Krajišnik – voditelj tima i Armin Korać – član tima.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Srđan Krajišnik, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

Broj: 03-16-1-836/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	5.215	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	5.215	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	10.000	0	10.000	20.150	202
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	10.000	0	10.000	20.150	202
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	10.000	0	10.000	25.365	254

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	9.469.000	0	9.469.000	8.783.988	93
Bruto plaće i naknade	8.000.000	0	8.000.000	7.571.214	95
Naknade troškova uposlenih	780.000	0	780.000	696.408	89
Putni troškovi	100.000	0	100.000	57.412	57
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	90.000	0	90.000	38.873	43
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0		
Nabava materijala	33.000	0	33.000	21.440	65
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	33.000	0	33.000	8.652	26
Unajmljivanje imovine i opreme	27.000	0	27.000	26.733	99
Izdaci za tekuće održavanje	35.000	0	35.000	19.134	55
Izdaci za osiguranje	10.000	0	10.000	5.816	58
Ugovorene i druge posebne usluge	361.000	0	361.000	338.307	94
2. Kapitalni izdaci	155.000	10.150	165.150	151.776	92
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	140.000	10.150	150.150	136.804	91
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	15.000		15.000	14.972	100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	9.624.000	10.150	9.634.150	8.935.764	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	9.624.000	10.150	9.634.150	8.935.764	93

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	86.885	77.361	112
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	86.885	77.361	112
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	472.528	387.098	122
Stalna sredstva	2.419.852	2.329.137	104
Ispravka vrijednosti	1.947.324	1.942.039	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	472.528	387.098	122
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	559.414	464.459	120
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	899.914	943.326	95
Kratkoročne tekuće obveze	77.330	113.026	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	688.592	675.378	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	133.992	154.922	86
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	472.528	387.098	122
Izvori sredstava	472.528	387.098	122
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.372.442	1.330.424	103

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je kako 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