



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU

Sarajevo, juli 2025. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ 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 IZVJEŠTAJA	7
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	11
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
7.2.1.	Bruto plaće.....	12
7.2.2.	Troškovi reprezentacije.....	12
7.3.	Bilans stanja	13
8.	JAVNE NABAVKE	13
9.	KOMENTARI USTAVNOG SUDA NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
PRILOZI		14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ustavnog suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ustavni sud) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ustavnog suda prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Ustavnog suda 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 da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ustavnog suda je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja 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 definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova 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*.

Nezavisni smo od Ustavnog suda 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 da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje³

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

- *odobranje prava zaposlenim na rad van službenih prostorija (tačka 7.2.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 7. 7. 2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

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

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

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Ustavnog suda i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ustavnog suda za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji 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 finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi 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, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH

- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
- Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. godine
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama 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 sudija Ustavnog suda
- Odluka Ustavnog suda BiH o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Ustavnog suda, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog 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 finansijsko poslovanje Ustavnog suda. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ustavnog suda i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

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

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Ustavni sud od ukupno četiri prethodno date preporuke realizovao dvije, jedna preporuka nije realizovana, a jedna nije mogla biti ocijenjena i iste će i dalje biti predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuka iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	Nastavljena je praksa odobravanja rada na daljinu (rada od kuće) u slučajevima kad se zaposleni u pravilu upućuju na bolovanje.	✗
2/2023	Ustavni sud je u februaru 2025. godine dostavio upit Ministarstvu finansija i trezora BiH ponovo 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 nabavke koje su navedene u Odluci.	✓
3/2023	Ustavni sud nije isplaćivao stimulacije u 2024. godini tako da realizacija preporuke nije mogla biti ocijenjena.	⏸
4/2023	Tenderska dokumentacija za nabavku službenih vozila je kreirana vodeći računa o pravednom i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.	✓

Status: ✓ realizovana preporuka⁴, ⬤ preporuka čija je realizacija u toku⁵, ✗ nerealizovana preporuka⁶, ⏸ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje⁷.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Nadležnosti Ustavnog suda su definisane u članovima 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 da odluči 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 osnovu presude bilo kojeg suda u Bosni i Hercegovini“, a također je nadležan u pitanjima koja mu je proslijedio bilo koji sud u Bosni i Hercegovini u pogledu toga je li zakon, od čijeg važenja njegova odluka zavisi, kompatibilan s Ustavom, s Evropskom 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 sudija, od kojih šest sudija biraju parlamenti entiteta (Predstavnički dom Federacije Bosne i Hercegovine bira četiri, a Narodna skupština Republike Srpske dva), a preostalu trojicu bira predsjednik Evropskog suda za ljudska prava, nakon konsultacija sa Predsjedništvom Bosne i Hercegovine. Sudije koje bira predsjednik Evropskog suda za ljudska prava ne mogu biti državljani Bosne i Hercegovine niti bilo koje susjedne države.

Tokom 2024. godine jedan sudija je izabran za sudiju Ustavnog suda. Odlukom Ustavnog suda iz jula 2023. godine, jedan sudija je, na vlastiti zahtjev, razriješen dužnosti sudije zaključno sa 2. 1. 2024. godine zbog odlaska u penziju. Također, Ustavni sud je u januaru 2024. godine u skladu sa Pravilima Ustavnog suda⁸ obavijestio Parlament Federacije BiH o prestanku mandata jednog sudije zbog starosne dobi. Parlament Federacije BiH po navedenom obavještenju nije imenovao nedostajućeg sudiju.

⁴ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁵ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

⁷ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije ili su se izmijenile okolnosti u odnosu na stanje kada je preporuka data.

⁸ Član 99. stav (3)

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

Članom VI/1. c) Ustava Bosne i Hercegovine propisano je da sudije obavljaju svoje dužnosti do navršenih 70 godina života, izuzev ako prije toga ne podnesu ostavku ili budu razriješeni konsenzusom ostalih sudija. Ustavni sud je na 144. plenarnoj sjednici održanoj u maju 2024. godine donio Odluku o dopuni pravila Ustavnog suda BiH⁹ kojom je propisano da izuzetno, ukoliko nadležni organ ne izabere sudiju do dana prestanka mandata sudije zbog starosne dobi, taj sudija će nastaviti da vrši sudijsku dužnost sve dok nadležni organ ne izabere novog sudiju u smislu člana 99. Pravila Ustavnog suda i dok novoizabrani sudija ne preuzme dužnost u skladu sa članom 82. ovih Pravila. Jedan sudija je u novembru 2024. godine napunio 70 godina života te je nakon toga nastavio obavljati dužnosti sudije u skladu sa spomenutom Odlukom o dopuni pravila Ustavnog suda.

Pravilima Ustavnog suda definisano je da u obavljanju stručnih i drugih poslova Ustavnom sudu pomaže Sekretarijat Ustavnog suda (u daljem tekstu: Sekretarijat) u okviru kojeg se obrazuju odjeli čiji se djelokrug utvrđuje odlukom o organizaciji Sekretarijata, koju donosi Ustavni sud na plenarnoj sjednici. Važeća Odluka o organizaciji Sekretarijata primjenjuje se od 22. 6. 2022. godine¹⁰. Poslovi iz nadležnosti Sekretarijata se obavljaju u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet predsjednika Ustavnog suda, Ured registrara i Ured za opće poslove. Odlukom o organizaciji Sekretarijata sistematizovana su radna mjesta za 115 zaposlenih. Na 31. 12. 2024. godine poslove u Sekretarijatu je obavljalo 92 zaposlenih¹¹.

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

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o finansiranju institucija BiH¹² uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog 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 Sekretarijata Ustavnog suda BiH broj SU-03-590/22 od 22.6.2022. godine i Odluka o izmjenama i dopunama odluke o organizaciji Sekretarijata Ustavnog suda Bosne i Hercegovine broj SU-03-590-1/22 od 19.9.2024. godine

¹¹ Navedeni broj ne uključuje četvero sudija koje biraju entitetski parlamenti kao ni sudije koje bira predsjednik Evropskog suda za ljudska prava

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

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Ustavnom sudu u značajnoj mjeri je uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ustavni sud je sačinio Akcioni plan za uspostavu i unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu. Tokom godine izrađena je i nova verzija Mape poslovnih procesa koja još uvijek nije usvojena. Akcionim planom za 2024. godinu je, između ostalog, planirano ažuriranje registra rizika, međutim, isti nije ažuriran. Ustavni sud je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH¹³ dostavio Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Interna revizija:

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

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ustavni sud je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹⁸.

¹³ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih 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 interne revizije u Ustavnom sudu BiH (broj SU-02-411/18 od 22.3.2018. godine)

¹⁶ U skladu sa članom 12. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne 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 periodu 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 Prilogu I Izvještaja.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza 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 zaposlenih u Ustavnom sudu.

Tokom godine Ustavni sud je realizovao 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 budžetu za 2024. godinu, ostvareni prihod stavljen je na raspolaganje Ustavnom sudu za nabavku 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 – zbirno, u periodu 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 (korigovani) budžet za 2024. godinu.

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

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2024. godini.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

²⁰ Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Ustavni sud je raspolagao sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

²¹ Prosječan broj zaposlenih 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 vanrednih okolnosti nastalih uslijed epidemije ili pandemije bolesti, potresa, poplave, ekološkog incidenta, vremenskih uslova i sličnih pojava, predsjednik Ustavnog suda može, radi nastavka poslovanja te zaštite zdravlja i sigurnosti zaposlenih i drugih osoba, odrediti rad na daljinu sve dok traju takve okolnosti²².

Također, osim navedenih razloga, rad na daljinu može se obavljati i na osnovu pojedinačnog zahtjeva zaposlenog kada za to postoje opravdani razlozi, na radnim mjestima na kojima priroda posla to dozvoljava, u kojem slučaju rad na daljinu odobrava generalni sekretar na osnovu obrazloženog zahtjeva zaposlenog te uz saglasnost rukovodioca zaposlenog²³.

Postupcima revizije konstatovali smo da je i tokom 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 zaposlenog, 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 zaposlenog da odsustvuje sa rada zbog bolesti bez donošenja doznaka maksimalno tri dana u toku kalendarske godine²⁴.

Opisani način rada je u institucijama BiH primjenjivan za vrijeme pandemije virusa COVID-19. S obzirom na to da tokom 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 zaposleni u pravilu upućuju na bolovanje, nismo se uvjerili da je bilo osnova za organizovanje ovakvog načina rada te isto smatramo neprimjerenim uzevši u obzir da nije predviđeno za druge budžetske korisnike.

PREPORUKA 1

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

7.2.2. Troškovi reprezentacije

Ukupni izdaci za usluge reprezentacije u posmatranom periodu iznose 8.436 KM. Važećim Pravilnikom iz decembra 2016. godine te njegovom izmjenom iz augusta 2018. godine regulisana su pitanja prava i načina korištenja sredstava za reprezentaciju kao i postupak vođenja evidencije o utrošenoj reprezentaciji te o datim i primljenim poklonima. Maksimalno dozvoljeni iznos sredstava za reprezentaciju na godišnjem nivou je 30.000 KM, te pravo na istu, shodno aktuelnim propisima, imaju predsjednik, potpredsjednici i sudije Ustavnog suda, generalni sekretar, šef Kabineta predsjednika, registrar i pomoćnik generalnog sekretara. Internim propisima je također regulisana vrijednost poklona u iznosima do 500 KM te u izuzetnim slučajevima do 1.000 KM.

²² Član 37. stav (3) Pravilnika o radu Ustavnog suda BiH

²³ Član 37. stav (4) Pravilnika o radu Ustavnog suda BiH

²⁴ Član 41. stav (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 poklona zaposlenim u Ustavnom sudu prilikom odlaska u penziju. Iako su predmetni izdaci definisani vlastitim Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima u Ustavnom sudu BiH i isti su u okviru propisanih iznosa, ponovo ističemo činjenicu da za predmetne izdatke ne postoji pravna osnova u institucijama BiH koje se također finansiraju iz budžeta institucija BiH te ovakav način trošenja budžetskih sredstava smatramo neprimjerenim.

PREPORUKA 2

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

7.3. Bilans stanja

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

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (472.528 KM), obaveze prema zaposlenima (688.592 KM) i kratkoročna razgraničenja (133.992 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

8. JAVNE NABAVKE

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

Prema prezentovanim podacima²⁶, Ustavni sud je u 2024. godini proveo 16 postupaka javnih nabavki. 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 direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 63.051 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

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

²⁶ Podaci iz sistema EJA

9. KOMENTARI USTAVNOG SUDA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustavni sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima su uglavnom ponovljena obrazloženja i konstatacije koje su nam prezentovane tokom 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 uticali na promjenu nalaza i datih preporuka. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja komentara Ustavnog suda dato je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Ustavnog suda uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

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

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Srđan Krajišnik, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

Broj: 03-16-1-836/25

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	5.215	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse 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 stranih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa 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 finansijske 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 budžeta za 2024. godinu

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (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 zaposlenih	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		
Nabavka 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
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	140.000	10.150	150.150	136.804	91
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	15.000		15.000	14.972	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-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

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Ustavni sud Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (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 obaveze i razgraničenja	899.914	943.326	95
Kratkoročne tekuće obaveze	77.330	113.026	68
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	688.592	675.378	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	133.992	154.922	86
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen