



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	BUDŽET USTAVNOG SUDA ZA 2023. GODINU	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
6.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	12
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	13
6.3.	Bilans stanja	13
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	14
8.	JAVNE NABAVKE	14
8.1.	Nabavka službenog vozila	14
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
PRILOZI		15

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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 revizionih 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ustavnog suda za 2023. 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 2023. 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 revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Kriterije za isplatu stimulacija zaposlenim (tačka 6.1.1. 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.

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, 22. 5. 2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. 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
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. 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
- Zakon o internoj reviziji
- 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.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu date su četiri preporuke (dvije nove i dvije ponovljene). Date preporuke se odnose na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ustavni sud treba postupanje u pogledu organizovanja načina rada dovesti u okviru koji odgovaraju okolnostima poslovanja institucija BiH.	N
2	Ustavni sud treba uskladiti namjenu korištenja biznis kartice propisanu vlastitim internim aktom s namjenom koja je propisana internom procedurom Ministarstva.	P
3	Ustavni sud prilikom isplate stimulacija treba koristiti kriterije koji su različiti u odnosu na kriterije po kojima se vrši utvrđivanje promjenjivog dijela plaće.	P
4	Ustavni sud je dužan tendersku dokumentaciju kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima, uz obavezno poštovanje principa transparentnosti.	N

Status: N-nova, P-ponovljena³

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustavnog suda za 2023. 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 da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni 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, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

³ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Ustavnog suda (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenje i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

U Izvještaju za 2022. godinu su date dvije preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da Ustavni sud u 2023. godini nije realizovao date preporuke:

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Ustavni sud nije uskladio vlastiti interni akt o namjeni korištenja biznis kartice s propisanom Internom procedurom o načinu izdavanja i korištenja biznis kartice Ministarstva finansija i trezora BiH ⁴ .	⊗
2	Isplata stimulacija je ponovo vršena na osnovu kriterija koji su isti kao i kriteriji za isplatu varijabilnog dijela plaće.	⊗

Status: ⊗ nerealizovana preporuka⁵

3. DJELOKRUG, 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 s Ustavom Bosne i Hercegovine. Ustavni sud „ima apelacionu 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 s 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. Sudije mogu obavljati svoje dužnosti do 70 godina starosti, izuzev ako prije toga ne podnesu ostavku ili budu razriješeni konsenzusom ostalih sudija.

⁴ Interna procedura o načinu izdavanja i korištenja biznis kartica od strane budžetskih korisnika institucija BiH Ministarstva finansija i trezora BiH od 9.4.2012. godine

⁵ Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

Ustavni sud je sa 31. 12. 2023. godine brojao sedam članova, s obzirom na to da su dvojica sudija u ranijem periodu otišla u penziju radi navršenih 70 godina života. 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, tako da Ustavni sud trenutno broji šest članova.

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. Takav način rada je, prema Godišnjem statističkom izvještaju o radu Ustavnog suda BiH za 2023. godinu, u velikoj mjeri uticao na rad Ustavnog suda u pogledu dinamike donošenja odluka, što je dovelo do znatnog pada u broju riješenih predmeta u odnosu na raniji period (u 2022. godini je riješeno 4.151, a u 2023. godini 1.510 predmeta).

4. 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:

Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶ 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.

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 nije sačinio Akcioni plan za uspostavu i unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. Tokom godine mapirani su dodatni poslovni procesi, a izrađena je i nova verzija Mape poslovnih procesa. Akcionim planom za 2024. godinu je, između ostalog, planirano ažuriranje registra rizika.

Ustavni sud je sačinio Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu u kojem je naveo mjere koje planira preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Ustavnom sudu koje se odnose na odobravanje prava zaposlenim na rad van službenih prostorija, izdatke za usluge reprezentacije i namjenu korištenja biznis kartice.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Na osnovu Pravila Ustavnog suda BiH⁷, doneseno je uputstvo kojim je regulisan poseban režim rada⁸. Uputstvom je definisano da se zaposleni u Sekretarijatu Ustavnog suda može uputiti na rad van službenih prostorija Ustavnog suda (rad od kuće) na radnim mjestima na kojima priroda posla to dozvoljava i u mjeri u kojoj je to u interesu organizacije rada Ustavnog suda. Tom prilikom se uzimaju u obzir lične okolnosti zaposlenog (zdravstveno stanje, porodične okolnosti, otežan dolazak na posao i sl.), rezultati rada zaposlenog ostvareni tokom ranijeg rada van službenih prostorija te uslovi na radnom mjestu zaposlenog u službenim prostorijama. Također, definisano je i da se rad van službenih prostorija određuje u potrebnom trajanju.

Postupcima revizije ustanovili smo da je u toku 2023. godine Ustavni sud odobravao ovakav način rada te da su kao povod za podnošenje prijedloga za rad van službenih prostorija uglavnom 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, a zaposlenim je isplaćivana naknada za topli obrok. Ovakva organizacija rada se skoro na isti način primjenjivala za vrijeme pandemije virusa COVID-19. Imajući u vidu da tokom 2023. godine nisu postojale okolnosti zbog kojih bi opisani način organizacije rada trebalo da bude primjenjivan, te da se zbog razloga zbog kojih je rad od kuće odobran zaposleni u pravilu upućuju na bolovanje, nismo se uvjerali da je bilo osnove za organizovanje rada van službenih prostorija.

PREPORUKA 1

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

Ustavni sud je, kao i u prethodnom periodu, koristio sredstva reprezentacije u ukupnom iznosu od 1.500 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.

Internom procedurom o načinu izdavanja i korištenju biznis kartica od strane korisnika budžeta institucija BiH Ministarstva finansija i trezora BiH je između ostalog propisano da je institucija BiH koja ima potrebu za izdavanjem i korištenjem biznis kartice dužna da podnese pisani zahtjev Ministarstvu kojim traži saglasnost za zaključivanje ugovora o korištenju biznis kartice, s tim što je uz zahtjev neophodno priložiti odluku o korištenju biznis kartice koju donosi rukovodilac institucije. U odluci je, pored ostalog, potrebno navesti konkretne namjene korištenja biznis kartice (troškovi službenih putovanja u koje spadaju troškovi prijevoza, hotelskog smještaja, reprezentacije itd.).

Ustavni sud je uz zahtjev za saglasnost dostavio vlastitu Odluku o korištenju biznis kartice u kojoj je između ostalog navedeno da će se biznis kartica koristiti i za plaćanje troškova, odnosno nabavku robe i usluga čije plaćanje se treba izvršiti po hitnom postupku ili kada je to način da se ostvari bolja cijena, odnosno popust, kao što je kupovina knjiga na sajmovima, online plaćanje i sl. Iz tog razloga, Ministarstvo je sugerisalo Ustavnom sudu da namjenu korištenja biznis kartice u svojoj Odluci uskladi s namjenom propisanom u internoj proceduri Ministarstva. Ustavni sud je, kao i u ranijem periodu, koristio biznis karticu za plaćanje troškova čija namjena

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 94/14 i 47/23

⁸ Uputstvo o posebnom režimu rada u Ustavnom sudu BiH

nije u skladu s navedenom instrukcijom i nije preduzimao aktivnosti na usklađivanju vlastitog akta s instrukcijom Ministarstva.

PREPORUKA 2

Ustavni sud treba namjenu korištenja biznis kartice propisanu vlastitim internim aktom uskladiti s namjenom koja je propisana internom procedurom Ministarstva.

Interna revizija:

Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁹ definisano je da će, u skladu s Odlukom Ustavnog suda iz 2018. godine¹⁰, 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 revizije¹¹, 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 s jednom jedinicom interne revizije, već je u novembru 2022. godine donio Odluku¹² 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 2023. godine, Ustavni sud nije imao aktivnosti na uređenju funkcije interne revizije.

5. BUDŽET USTAVNOG SUDA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹³, Ustavnom sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 8.500.000 KM (tekući izdaci 8.240.000 KM i kapitalni izdaci 260.000 KM)¹⁴.

Tokom godine Ustavni sud je realizovao prodaju službenog motornog vozila i tom prilikom je ostvaren prihod u ukupnom iznosu od 25.601 KM, što je za 15.601 KM više od planiranog iznosa. U skladu sa Zakonom o budžetu za 2023. godinu¹⁵, ostvareni prihod stavljen je na raspolaganje Ustavnom sudu za nabavku novog motornog vozila.

Prema navedenom, Ustavni sud je u 2023. godini raspolagao sredstvima u ukupnom iznosu od 8.515.601 KM.

Ustavni sud je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 209.000 KM. Navedenim prestrukturisanjem su povećana raspoloživa sredstva na pozicijama putnih

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 59/19

¹⁰ 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)

¹¹ U skladu s članom 12. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH

¹² Odluka broj SU-02-1159/22 od 2.11.2022. godine

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁴ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Ustavni sud je raspolagao sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁵ Član 8. stav (2) Zakona o budžetu

troškova (25.000 KM), izdataka za tekuće održavanje (15.000 KM), ugovorenih i drugih posebnih usluga (15.000 KM), nabavke opreme (35.000 KM), nabavke stalnih sredstava u obliku prava (25.000 KM) i rekonstrukcije i investicionog održavanja (94.000 KM). Istovremeno su umanjena sredstva na pozicijama bruto plaća (154.000 KM), izdataka telefonskih i poštanskih usluga (40.000 KM) i izdataka za usluge prijevoza i goriva (15.000 KM).

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ustavni sud je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.147.777 KM, što je za 367.824 KM manje u odnosu na raspoloživi budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.616.373 KM), naknade troškova zaposlenih (586.167 KM), ugovorene i druge posebne usluge (293.318 KM) i nabavku opreme (280.893 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđeni su sljedeći nedostaci:

Izdaci za stimulacije: Izdaci za neto stimulacije u 2023. godini iznosili su 50.600 KM. Stimulacije su isplaćene u decembru 2023. godine za 92 zaposlenih (svi zaposleni izuzev sudija Ustavnog suda) na osnovu Odluke o novčanoj nagradi za zaposlene u Sekretarijatu Ustavnog suda BiH za 2023. godinu. Odlukom je definisano da se novčana nagrada u iznosu od 550 KM dodjeljuje zaposlenim koji su proveli na radu najmanje šest mjeseci, ostvarujući posebne rezultate koji su značajno doprinijeli unapređenju rada i funkcionisanju Ustavnog suda u 2023. godini.

Pravilima Ustavnog suda definisano je da se posebnim aktima utvrđuju plaće i druge naknade za sudije i osobe koje imenuje, kao i za ostale zaposlene u Sekretarijatu. Odlukama Ustavnog suda utvrđena je plaća predsjednika, potpredsjednika i sudija Ustavnog suda, kao i za zaposlene u Sekretarijatu. Osnovna plaća zaposlenih u Sekretarijatu utvrđuje se na osnovu plaće radnog mjesta i na osnovu promjenjivog dijela plaće po osnovu rezultata rada zaposlenog. Plaća radnog mjesta, za svako radno mjesto, utvrđuje se odlukama o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu, a visina promjenjivog dijela plaće utvrđuje se

periodično (na polugodišnjoj ili kvartalnoj osnovi), na osnovu ocjene rezultata rada zaposlenog u prethodnom periodu ocjenjivanja u iznosu do 10% ili 15% plaće radnog mjesta zaposlenog.

Pravilnikom o ocjenjivanju rada zaposlenih u Sekretarijatu Ustavnog suda definisan je period ocjenjivanja, svrha, kriteriji za ocjenjivanje (stepen ispunjenja norme, kvalitet rada i samostalnost u radu, spremnost prilagođavanja promjenama i inicijativa, odnos prema drugima i vještina komunikacije), vrste ocjena, način ocjenjivanja i vrednovanja elemenata ocjenjivanja itd.

S obzirom na to da je Ustavni sud, kao i prethodne godine, isplatio stimulacije za sve zaposlene uključujući i zaposlene u Ustavnom sudu koji ostvaruju pravo na mjesečno uvećanje plaće kao rezultat ocjene rezultata rada zaposlenog, ponovo smo konstatovali da isplata i novčane nagrade upućuje na isplatu po istim ili sličnim kriterijima po kojima se vrši i utvrđivanje promjenjivog dijela plaće.

PREPORUKA 3

Ustavni sud prilikom isplate stimulacija treba koristiti kriterije koji su različiti u odnosu na kriterije po kojima se vrši utvrđivanje promjenjivog dijela plaće.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 29.561 KM, što je za 19.561 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Prihodi se odnose na prihode od prodaje stalnih sredstava (25.601 KM) te ostale prihode (3.960 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 464.459 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 1.330.424 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (387.098 KM), kratkoročne tekuće obaveze (113.026 KM), obaveze prema zaposlenima (675.378 KM) i kratkoročna razgraničenja (154.922 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, neotpisana vrijednost stalnih sredstava je uvećana za 188.489 KM. Do navedenog uvećanja je došlo uglavnom zbog nabavke službenog vozila, namještaja i softvera za prevođenje.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 98 zaposlenih u Ustavnom sudu.

Na 31.12.2023. godine bilo je 96 zaposlenih osoba¹⁶. Bruto plaće u Ustavnom sudu su isplaćene za prosječno 95 zaposlenih.

8. JAVNE NABAVKE

Ustavni sud je objavio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁷.

Prema prezentovanim podacima¹⁸, Ustavni sud je u 2023. godini proveo 15 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ustavni sud je proveo jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 107.993 KM, 13 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 273.515 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 20.665 KM i tri postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 25.951 KM. Ustavni sud je putem direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 117.288 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku službenog vozila.

8.1. Nabavka službenog vozila

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke službenog vozila pokrenut je otvoreni postupak čija je procijenjena vrijednost nabavke iznosila 119.658 KM bez PDV-a, a vrijednost zaključenog ugovora iznosi 107.993 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je bila najniža cijena uz planirano provođenje e-aukcije. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača, s tim što su izmijenjenu tendersku dokumentaciju (tenderska dokumentacija je izmijenjena nakon zatraženog pojašnjenja putem portala e-nabavki) preuzela tri potencijalna ponuđača, a pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao prihvatljiva pa je sa ponuđačem zaključen ugovor.

Tenderskom dokumentacijom su, između ostalog, definisane karakteristike koje ponuđeno vozilo treba da ispunjava. Tokom revizije, prezentovane su nam informacije o modelima vozila koja su obuhvaćena istraživanjem tržišta. Međutim, uvidom u karakteristike i cijene navedenih vozila ustanovili smo da ista, osim vozila koje je izabrano, ne ispunjavaju tražene karakteristike iz tenderske dokumentacije¹⁹ ili je njihova tržišna vrijednost veća od procijenjene vrijednosti nabavke te cjenovno nisu mogli zadovoljiti klasu vozila koje se nabavlja²⁰. Imajući u vidu

¹⁶ U navedeni broj nije uključeno troje sudija koje bira predsjednik Evropskog suda za ljudska prava, nakon konsultacija s Predsjedništvom Bosne i Hercegovine i koji nemaju status stalno zaposlenih.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁸ Podaci s portala EJNI

¹⁹ Zahtijevane tehničke karakteristike su: snaga motora minimalno 150 kW a dostavljena je informativna ponuda za vozilo sa snagom motora od 147 kW te oblik karoserije – limuzina, a informativna ponuda je dostavljena za SUV/terensko vozilo.

²⁰ Prema podacima iz novembra 2023. godine, cjenovno odstupanje iznosi oko 26.000 KM bez PDV-a.

navedeno, smatramo da nisu ispoštovani osnovni principi Zakona o javnim nabavkama BiH koji se odnose na aktivnu i pravičnu konkurenciju.

PREPORUKA 4

Ustavni sud je obavezan tendersku dokumentaciju za nabavku službenih vozila kreirati na način da ista bude zasnovana na pravičnosti i jednakom tretmanu prema potencijalnim ponuđačima.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustavni sud u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U odnosu na Nacrt izvještaja izvršene su tehničke korekcije (korekcije su napravljene u poglavlju 6.1.1. Bruto plaće) te je preostali tekst konačnog Izvještaja za 2023. godinu neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja.

Reviziju u Ustavnom sudu za 2023. godinu obavili su: Srđan Krajišnik - vođa tima i Adnan Muharemagić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Srđan Krajišnik, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-669/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Ustavni sud BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	8,240,000	-154,000	8,086,000	7,756,198	96
Bruto plaće i naknade	6,902,000	-154,000	6,748,000	6,616,373	98
Naknade troškova zaposlenih	714,000	0	714,000	586,167	82
Putni troškovi	90,000	25,000	115,000	90,129	78
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	90,000	-40,000	50,000	41,298	83
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	30,000	0	30,000	28,106	94
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	50,000	-15,000	35,000	14,395	41
Unajmljivanje imovine i opreme	38,000	0	38,000	37,937	100
Izdaci za tekuće održavanje	32,000	15,000	47,000	41,294	88
Izdaci za osiguranje	10,000	0	10,000	7,180	72
Ugovorene i druge posebne usluge	284,000	15,000	299,000	293,318	98
2. Kapitalni izdaci	260,000	169,601	429,601	391,579	91
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	260,000	50,601	310,601	280,893	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		25,000	25,000	20,665	83
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	94,000	94,000	90,020	96
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	8,500,000	15,601	8,515,601	8,147,777	96
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)	8,500,000	15,601	8,515,601	8,147,777	96

*Primitak od prodaje vozila planiran u iznosu od 10.000 KM, a ostvaren u iznosu od 25.601 KM. Razlika od 15.601 KM stavljena na raspolaganje Ustavnom sudu za kupovinu novog vozila.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine.

Predsjednica:

Valerija Galić

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Ustavni sud BiH

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	77,361	62,502	124
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	77,361	62,502	124
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	387,098	198,609	195
Stalna sredstva	2,329,137	2,376,975	98
Ispravka vrijednosti	1,942,039	2,178,366	89
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	387,098	198,609	195
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	464,459	261,111	178
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	943,326	830,738	114
Kratkoročne tekuće obaveze	113,026	169,863	67
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	675,378	656,899	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	154,922	3,976	3,897
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	387,098	198,609	195
Izvori sredstava	387,098	198,609	195
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1,330,424	1,029,347	129

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2024. godine

Predsjednica:

Valerija Galić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Ustavni sud BiH

Tabela III

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	3,960	
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	3,960	
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	25,601	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	10,000	0	10,000	25,601	256
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	29,561	296

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine

Predsjednica:

Valerija Galić