



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	8
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
7.1.	Преглед прихода и примитака	11
7.1.1.	<i>Приходи од новчаних казни</i>	11
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
7.2.1.	<i>Бруто плате и накнаде</i>	13
7.3.	Биланс стања	15
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
9.	ИТ РЕВИЗИЈА	15
10.	КОМЕНТАРИ СУДА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	16
	ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд) који обухватају: биланс стања на 31.12.2025. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Суда приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2025. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Суда у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Слабости система интерних контрола у процесу праћења и усаглашавања прихода по основу новчаних казни, трошкова кривичног поступка и одузимања имовинске користи прибављене кривичним дјелом (тачка 7.1.1. Извјештаја).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.

превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Суда за 2025. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Суда за 2025. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

Независни смо од Суда у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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



оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 9.7.2026. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић

II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину су дате три нове препоруке. Једна препорука односи се на финансијске извјештаје, а двије препоруке на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2025. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Потребно је унаприједити контролне механизме у процесу праћења и усаглашавања новчаних потраживања и наплаћених прихода, ради обезбјеђења тачности, потпуности и поузданости евидентирања и извјештавања.	Н
2	Суд је дужан да интерним актом детаљније уреди критерије и мјерила за разврставање радних мјеста и утврђивање плата у оквиру распона прописаних Законом о платама и накнадама у судским и тужилачким институцијама БиХ.	Н
3	Потребно је обезбједити интегритет података, евиденцију и праћење свих измјена, као и контролу приступа и подјелу дужности корисника, кроз унапређење постојеће или имплементацију нове апликације.	Н

Статус: Н-нова

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2025. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Суда и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Суда за 2025. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2025. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Суда за 2025. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун, јул – септембар и октобар – децембар 2025. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2025. године и маја 2026. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Суда, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Суда. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Суда. Обављени су разговори с руководством Суда и другим



запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Суда Канцеларија за ревизију је дала једну препоруку у циљу отклањања уочене неправилности. Током обављања ревизије за 2025. годину утврђено је да је Суд реализовао раније дату препоруку.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно дате препоруке.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2024	Током 2025. године Суд је одобравао неплаћено одсуство у складу са Законом о раду у институцијама БиХ и интерним актима који регулишу ову област.	

Статус: реализована препорука⁴

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Суд је основан према Закону о Суду Босне и Херцеговине⁵ да би се обезбиједило ефикасно остваривање надлежности државе Босне и Херцеговине, поштовање људских права и владавине закона на њеној територији. Суд је надлежан за кривична дјела утврђена Кривичним законом Босне и Херцеговине и другим законима Босне и Херцеговине, као и кривична дјела утврђена законима ентитета и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине када та кривична дјела угрожавају суверенитет, територијални интегритет, политичку независност, државну безбједност и међународни субјективитет Босне и Херцеговине те ако могу имати озбиљне реперкусије или штетне посљедице на привреду Босне и Херцеговине, или могу изазвати друге штетне посљедице за Босну и Херцеговину или могу изазвати озбиљну економску штету или друге штетне посљедице ван територије датог ентитета или Брчко дистрикта. У надлежност Суда улази и управна надлежност, апелациона надлежност те друге надлежности додијељене законом.

Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјела I и Одјела II Суда из 2025. године⁶ уређена је организација, дјелокруг рада, начин руковођења Судом те опис радних мјеста стручног особља и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 300 извршиоца и 10 волонтера, док је Одлуком Високог судског и тужилачког савјета дефинисано 58 судија. На 31.12.2025. године Суд је запошљавао 267 извршилаца.

Судом руководи вршитељка дужности предсједника Суда, која је одлуком Високог судског и тужилачког савјета именована од 21.12.2023. године⁷.

⁴ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/09, 74/09 и 97/09

⁶ Број: Су-10-7/25 од 10.1.2025.год, број: Су-10-7-1/25 од 16.7.2025.год, број: Су-10-7-2/25 од 22.9.2025.год,

⁷ Предсједник Суда је одлуком Високог судског и тужилачког савјета привремено удаљен од вршења функције до окончања кривичне истраге.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола: Закон о финансирању институција БиХ⁸ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Суд је донио основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Регистар ризика је ажуриран у току 2025. године. Предсједници Суда је достављен извјештај о активностима и стању система финансијског управљања и контроле у Суду за 2025. годину. Суд је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ⁹ доставио Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2025. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁰ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹¹, успостављена је Јединица интерне ревизије. Јединица интерне ревизије Суда надлежна је за обављање интерне ревизије у Суду и Тужилаштву БиХ.

Јединица интерне ревизије је израдила Стратешки план Јединице за 2025 – 2027. годину, као и Годишњи план рада за 2025. годину. Годишњи план рада за 2025. годину је реализован у потпуности, а укупно је извршено седам ревизија, од чега четири редовне и три накнадне ревизије.

У Суду су обављене ревизије процеса евидентирања и наплате прихода од издатих увјерења и система јавних набавки. Поред тога, реализоване су и накнадне ревизије процеса планирања и извршења буџета те евидентирања и наплате прихода од издатих увјерења.

Јединица је, у складу са Годишњим планом, обавила и ревизију процеса обрачуна и исплате трошкова вјештачења, као и ревизију процеса ИТ послова у Тужилаштву БиХ, те накнадну ревизију процеса обрачуна и исплате трошкова вјештачења у Тужилаштву БиХ.

Функционисање система интерних контрола: На основу проведене ревизије утврдили смо да систем интерних контрола у Суду, генерално гледано, није на задовољавајућем нивоу. Констатовани су недостаци и слабости у одређеним сегментима пословања који су били предмет ревизије (брuto плате и накнаде, приходи и ИТ ревизија што је детаљно описано у наредним тачкама Извјештаја).

⁸ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13, 38/22 и 44/25

⁹ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹¹ Службени гласник БиХ, број 77/24

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2025. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹².

У биљешкама уз финансијске извјештаје дат је преглед новчаних потраживања евидентираних у помоћној евиденцији Суда, а која нису евидентирана у Главној књизи Суда. У помоћну евиденцију „Наплата новчаних потраживања“ евидентирају се потраживања по правоснажним пресудама, а на основу изречених судских такси, новчаних казни, потраживања по основу замјена казне затвора у новчану казну, потраживања по основу трошкова кривичног поступка, потраживања по основу паушала те потраживања по основу одузете противправно стечене имовинске користи. Укупна исказана ненаплаћена потраживања по основу новчаних казни у кривичном поступку за период 2011 – 2025. година су 32.690.678 КМ. Суд је наведена потраживања објавио и детаљно образложио у забиљешкама уз финансијске извјештаје и иста су била предмет годишњег пописа.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, исказани су у износу од 3.225.387КМ, што је за 2.477.613 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2025. годину.

Значајни приходи односе се на приходе од новчаних казни (2.662.677КМ), приходе од судских такси (364.572 КМ) и приходе од издатих увјерења (191.763 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.1.1. Приходи од новчаних казни

Приходи од новчаних казни односе се на новчане обавезе утврђене правоснажним пресудама Суда БиХ и обухватају новчане казне, замјену казне затвора новчаном казном, трошкове кривичног поступка, трошкове паушала и одузету противправно стечену имовинску корист.

Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ¹³ прописано је да су буџетски корисници обавезни вршити мјесечно усклађивање и сравњење прихода са приходима из Главне књиге трезора који су евидентирани на њиховом организацијском коду. Интерним процедурама Суда¹⁴ уређени су поступци наплате прихода, вођења помоћних евиденција и усаглашавања података са Главном књигом трезора.

¹² Службени гласник БиХ, број 14/26

¹³ Број: 08-02-2-97-2/25 од 26.12.2025. године

¹⁴ Интерне процедуре за процес евидентирања и наплате новчаних потраживања из правоснажних судских одлука у кривичном поступку број Су: 10-493/23 од 14.12.2023. год.

Ревизијом је утврђено да систем интерних контрола у процесу праћења и усаглашавања прихода са подацима из Главне књиге трезора није успостављен на начин који обезбјеђује поуздано и правовремено усаглашавање података.

Суд је 2020. године успоставио апликацију за евиденцију новчаних потраживања у којој се по правоснажности пресуда евидентирају потраживања, рокови за извршење обавеза и други релевантни подаци (детаљније описано у тачки 9. Извјештаја). Међутим, апликација није интегрисана са Главном књигом трезора, док се подаци из ранијих периода и даље воде у Excel евиденцијама. Због тога се усаглашавање потраживања и наплаћених прихода врши ручно и захтијева додатне контролне активности.

Поред наведеног, повезивање уплата са конкретним предметима отежано је јер се уплате у главној књизи не евидентирају путем јединственог идентификатора (броја предмета, броја пресуде или другог једнозначног податка), већ се усаглашавање у највећој мјери врши на основу податка „Опис ставке“, који није стандардизован и не омогућава увијек поуздано повезивање.

Наведене слабости повећавају ризик од погрешног или непотпуног евидентирања прихода и потраживања, неблаговременог усаглашавања података, те отежавају праћење наплате потраживања и поузданог извјештавања о оствареним приходима.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је унаприједити контролне механизме у процесу праћења и усаглашавања новчаних потраживања и наплаћених прихода, ради обезбјеђења тачности, потпуности и поузданости евидентирања и извјештавања.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2025. годину¹⁵, Суду су одобрена средства у укупном износу од 25.180.000 КМ (текући издаци 25.027.000 КМ и капитални издаци 153.000 КМ)¹⁶. Такође, поменутим законом је одобрено 291 запослених у Суду.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- средства одобрена из текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине по Одлуци Савјета министара БиХ у износу од 458.445 КМ¹⁷ (детаљније у тачки 7.2.1. Извјештаја) и
- средства новчаних донација у износу од 333.710 КМ¹⁸.

Према наведеном, Суд је у 2025. години располагао средствима у укупном износу од 25.972.156 КМ.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 70/25

¹⁶ До усвајања буџета за 2025. годину, Суд је располагао средствима одобреним према појединачним Инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2025. године, број: 05-16-2-7582-1/24 од 17.12.2024. године, за период април – јун 2025. године, број: 05-02-2-2225-1/25 од 24.3.2025. године, период јул – септембар 2025. године, број: 05-02-2-4036-1/25 од 20.6.2025. године и период октобар – децембар 2025. године, број: 05-02-2-5606-1/25 од 24.9.2025. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 72/25

¹⁸ IPA 2022. – Унапређење рада на предметима ратних злочинаца у БиХ

Суд је извршио реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 268.000 КМ.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 23.945.732 КМ, што је за 2.026.423 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2025. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (16.562.056 КМ)¹⁹, накнаде трошкова запослених (2.224.077 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге, (308.821 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (392.960 КМ) и уговорене и друге услуге (4.027.533 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2025. години.

7.2.1. Бруто плате и накнаде

Укупни издаци за бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2025. године исказани су у износу од 16.562.056 КМ, од чега су нето плате исказане у износу од 9.709.262 КМ.

Обрачун и исплата плата и накнада плате за судије и стручно особље се врши на основу Закона о платама и накнада у судским и тужилачким институцијама БиХ²⁰, док се за запосленике обрачун плата врши у складу са Законом о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ²¹. Суд је на 31.12.2025. године имао укупно 267 запослених од чега су 146 лица стручно особље (45 судија и 101 остало стручно особље) и 121 лице административно-техничко особље.

Успостављени модел обрачуна плата и накнада је сложен због примјене два закона о платама и другим накнадама. Током ревизије је усмјерена пажња на процес обрачуна плата и накнада трошкова запослених у Суду због значајности износа, континуираног увећања кроз године и сложености важећег законског оквира те потребе обезбјеђења транспарентног и равноправног третмана запослених у институцијама БиХ.

Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, чланом 6. регулисано је да се основна мјесечна плата неће повећавати све док просјечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину не достигне или не пређе износ од 800 КМ. Почев од године која уследи након године у којој просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину по први пут достигне или пређе износ од 800 КМ, основна мјесечна плата ће се годишње кориговати за проценат повећања просјечне мјесечне нето плате у БиХ. У 2025. години је забиљежено повећање плата од 9,4% у односу на претходну годину, у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине.

¹⁹ Просјечан број запослених у 2025. години за које су исплаћене бруто плате био је 267

²⁰ Службени гласник БиХ, бр. 90/05, 91/17 и 77/20

²¹ Службени гласник БиХ, бр. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 и 59/22

Чланом 17. Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама БиХ прописане су категорије стручног особља и распони основних мјесечних плата за одређене категорије запослених у Суду. Ставом 2. истог члана прописано је да се критерији за утврђивање плата у оквиру законом прописаних распона уређују интерним прописима институције.

Анализиран је Правилник о раду Суда БиХ²², документација која се односи на обрачун и исплату плата запослених, као и релевантни законски и подзаконски прописи којима је уређена област плата запослених у Суду.

Чланом 37. Правилника о раду Суда утврђене су основне мјесечне плате за радна мјеста стручног особља обухваћена одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама БиХ. За наведена радна мјеста Правилником су утврђени конкретни износи основних плата у оквиру законом прописаних распона.

Међутим, не може се потврдити да су интерним актима Суда прописани јасни критерији и мјерила на основу којих су радна мјеста разврстана и вреднована унутар распона плата прописаних Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама БиХ. Иако је Правилником прописано да плата зависи од сложености послова, степена стручне спреме, одговорности за извршавање послова и других критерија, нису утврђени конкретни параметри нити начин њихове примјене приликом одређивања висине плате за поједина радна мјеста.

Уочене су разлике у висини основних плата за поједина радна мјеста исте или сличне категорије. Тако су, на примјер, за радна мјеста правни савјетник и правни савјетник у Кабинету утврђене основне плате од 2.200 КМ и 2.300 КМ. За радна мјеста стручни сарадник за буџет, стручни сарадник – лектор и стручни сарадник секретар Кабинета утврђене су основне плате од 1.500 КМ, 1.400 КМ и 1.700 КМ.

Недостатак јасно прописаних критерија и мјерила отежава потврђивање да су радна мјеста вреднована и разврстана на досљедан и објективан начин.

ПРЕПОРУКА 2

Суд је дужан да интерним актом детаљније уреди критерије и мјерила за разврставање радних мјеста и утврђивање плата у оквиру распона прописаних Законом о платама и накнадама у судским и тужилачким институцијама БиХ.

Као што је наведено у тачки 7.2. Извјештаја, Суду су одобрена средства из текуће резерве у износу од 458.445 КМ за исплату једнократне новчане помоћи свим запосленима у Суду (272 запослена). Према образложењу Одлуке Савјета министара БиХ, средства су обезбијеђена ради заштите материјалног положаја запослених у институцијама Босне и Херцеговине у околностима привременог финансирања и неблаговременог усвајања Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину. Иако је сврха доношења наведене одлуке била ублажавање посљедица неблаговременог усвајања буџета за 2025. годину, због чега су се током дијела 2025. године плате запослених у институцијама БиХ обрачунавале на основу основице из 2024. године (600 КМ) умјесто основице утврђене за 2025. годину (631,50 КМ), усљед чега су остваривали умањена

²² број Су:10-58/24 од 30.01.2024.г., број Су:10-58-1/24 од 29.04.2024.г. и број Су: 10-58-2/24 од 15.07.2025. г.

примања, једнократна новчана помоћ исплаћена је и категоријама запослених у Суду²³ чија примања нису била директно условљена усвајањем буџета за 2025. годину. Иако садржај Одлуке оставља простор за различита тумачења, из њеног образложења не произлази намјера да се предметно право призна и категоријама запослених које нису биле погођене посљедицама неусвајања буџета у дијелу који се односи на обрачун плата.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2025. године исказана су укупна средства у износу од 883.439 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 1.962.557 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (860.598 КМ), краткорочне текуће обавезе (947.202 КМ), и краткорочна разграничења (154.757 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Суд је донио и објавио План јавних набавки за 2025. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²⁴.

Према презентованим подацима²⁵, Суд је у 2025. години провео 19 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Суд је провео 17 конкурентских поступака у вриједности од 356.909 КМ, један преговарачки поступак (без објаве обавјештења) у вриједности од 80.795 и један поступак у складу с Анексом II у вриједности од 280.000 КМ. Суд је путем директних споразума извршио набавке у вриједности од 327.630 КМ.

9. ИТ РЕВИЗИЈА

Апликација наплате новчаних потраживања

Интерним процедурама уређен је процес евидентирања и наплате новчаних потраживања по основу правоснажних судских одлука, при чему су дефинисани носиоци активности и успостављене помоћне евиденције за праћење потраживања и извршених уплата. Путем апликације за наплату новчаних потраживања евидентирају се подаци о предметима, дужницима, износима потраживања и извршеним уплатама, док Одјељење за материјално-финансијске послове, врши праћење, усклађивање података и сачињава кварталне извјештаје.

Ревизијом је утврђено да постојећа апликација за наплату новчаних потраживања не задовољава савремене захтјеве у погледу функционалности и контролних механизма. Апликација је технолошки застарјела, а расположиви технички ресурси нису довољни за њено даље унапређење, одржавање и отклањање евентуалних неправилности у раду.

²³ За 144 запослена која су разврстана у категорију стручног особља која примају плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у суским и тужитељским институцијама на нивоу Босне и Херцеговине

²⁴ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

²⁵ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

Уочени недостаци посебно се односе на непостојање функционалности које би обезбједиле заштиту интегритета података, потпуну евиденцију и праћење свих измјена извршених у систему (audit trail), као и адекватну подјелу дужности унутар апликације. Наиме, апликација не обезбјеђује контролне механизме којима би се онемогућило да исто лице самостално врши унос, измјене и затварање потраживања без претходне или накнадне независне контроле и одобрења другог овлашћеног лица.

Наведене слабости повећавају ризик од неовлашћених измјена података, грешака и неправилности које могу остати неоткривене, те могу негативно утицати на поузданост, тачност и потпуност евиденција о новчаним потраживањима.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је обезбједити интегритет података, евиденцију и праћење свих измјена, као и контролу приступа и подјелу дужности корисника, кроз унапређење постојеће или имплементацију нове апликације.

10. КОМЕНТАРИ СУДА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Суд у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину, тако да овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину.

Ревизију у Суду за 2025. годину обавили су: Невена Бугарин – вођа тима, Азра Хусић – члан тима, Жељко Ћавар – члан тима, Нерман Велић – члан тима, Јована Јошило – члан тима и Садмир Тескереџић – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

Број: 02-16-913/26

Прилози

Прилог I - Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Прилог II - Преглед расхода буџета за 2025. годину

Прилог III - Биланс стања на 31.12.2025. године

Преглед прихода и примитака за 2025. годину

СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	5.703.000	0	5.703.000	3.225.387	57
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	653.000	0	653.000	562.710	86
Новчане казне (непореске природе)	5.050.000	0	5.050.000	2.662.677	53
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	5.703.000	0	5.703.000	3.225.387	57

Преглед расхода буџета за 2025. годину

СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	25.027.000	458.445	25.485.445	23.727.398	93
Бруто плате и накнаде	17.606.000	-268.000	17.338.000	16.562.056	96
Накнаде трошкова запослених	1.712.000	538.445	2.250.445	2.224.077	99
Путни трошкови	23.000	0	23.000	8.310	36
Издаци телефонских и поштанских услуга	252.000	98.000	350.000	308.821	88
Издаци за енергију и комуналне услуге	360.000	90.000	450.000	392.960	87
Набавка материјала	110.000	0	110.000	102.061	93
Издаци за услуге превоза и горива	8.000	0	8.000	5.703	71
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	100.000	0	100.000	93.566	94
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	2.313	39
Уговорене и друге посебне услуге	4.850.000	0	4.850.000	4.027.533	83
2. Капитални издаци	153.000	0	153.000	130.610	85
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	143.000	0	143.000	120.782	84
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	10.000	0	10.000	9.828	98
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	25.180.000	458.445	25.638.445	23.858.008	93
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	333.710	333.710	87.724	26
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	25.180.000	792.156	25.972.156	23.945.732	92

Биланс стања на 31.12.2025. године

СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Опис	31.12.2025.	31.12.2024.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	22.841	264.350	9
Новчана средства	10.644	7.327	145
Краткорочна потраживања	12.197	9.876	124
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	247.147	0
2. Стална средства	860.598	1.002.173	86
Стална средства	5.526.724	5.588.346	99
Исправка вриједности	4.666.127	4.586.173	102
Неотписана вриједност сталних средстава	860.598	1.002.173	86
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	883.439	1.266.523	70
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.101.959	2.719.164	41
Краткорочне текуће обавезе	947.202	1.248.674	76
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	0	1.404.903	0
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	154.757	65.586	236
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	860.598	1.002.173	86
Извори средстава	860.598	1.002.173	86
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.962.557	3.721.337	53