



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*СУДА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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 2021. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-1006/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
3.1.	Организација и руковођење	9
3.2.	Финансијско управљање и контрола	9
3.3.	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1.	Бруто плате	11
5.1.2.	Уговорене и друге посебне услуге	12
5.3.	Преглед прихода и примитака	12
5.4.	Биланс стања	14
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Суда Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Суд)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Суда приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Суда у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију 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 финансијске извјештаје

Руководство Суда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир 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).

интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед 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 јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед 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 услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене 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 обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер 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 одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су темељени на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, 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 2021. годину, извршили 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 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Суда у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему 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, сврховито 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 јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Суда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са 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, 21.07.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине
- 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 институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Суда за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Суд је, поступајући по члану 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, обавијестио Канцеларију за ревизију о предузетим активностима на реализацији препорука датих у

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено у складу с одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, а обавијест је достављена изван законом прописаног рока.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ① препоруке које нису могле бити оцијенене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је да Суд с професионалном пажњом предузме активности на изради службене верзије пречишћеног текста Правилника о организационој структури Суда као систематичне форме и садржаја у циљу ефективне примјене у пракси.	Суд је израдио службену верзију пречишћеног текста Правилника о организационој структури Суда у циљу његове ефективне примјене у пракси.	✓
2.	Суд треба наставити активности на попуњавању упражњених радних мјеста у Јединици интерне ревизије у циљу успоставе функције интерне ревизије у Суду и Тужилаштву БиХ.	Суд је окончао активности на успостави функције интерне ревизије попуном радних мјеста у Јединици за интерну ревизију.	✓
3.	Потребно је размотрити могућност прецизнијег дефинисања поступка одобравања и укупног трајања неплаћеног одсуства Правилником о раду Суда водећи рачуна о обезбјеђењу континуитета процеса рада у Суду.	У Суду постоји јасан процес одобравања захтјева за неплаћено одсуство у складу са Законом о раду и Правилником о раду Суда.	✓
4.	Суд је у обавези да досљедно примјењује одредбе Правилника о условима и начину коришћења е-аукције и Упутства о припреми модела тендерске документације и понуда.	Суд досљедно примјењује одредбе Правилника о условима и начину коришћења е-аукције и Упутства о припреми модела тендерске документације и понуда.	✓
5.	Потребно је да Суд прати реализовање важећих уговора и количински и вриједносно.	Суд кроз ИСФУ систем прати реализацију оквирних споразума и уговора количински и вриједносно путем уноса планираних/стандардних наруџбеница, те увезивањем истих са одговарајућим уговором/оквирним споразумом.	✓

Табела 1. Преглед реализације препорука

3. 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.

3.1. Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Суда утврђени су Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјељења I и Одјељења II Суда из 2015. године. Након више измјена истог у претходном периоду, Суд је у октобру 2021. године израдио Пречишћени текст „службена верзија“ овог документа. Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјељења I и Одјељења II Суда уређена је организација, дјелокруг рада, начин руковођења Судом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Правилником су систематизована радна мјеста за 301 извршиоца, 10 волонтера и 58 судија.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Суда обављају се у оквиру сљедећих организационих јединица: Одјељења Суда (Кривични, Управни и Апелациони), Канцеларије регистрара за Одјељење I и Одјељење II, Заједничког секретаријата Суда и Јединице интерне ревизије.

Судом руководи предсједник Суда именован на мандатни период од шест година почев од 2017. године, с могућношћу поновног именовања. Предсједника Суда БиХ поставља Високи судски и тужилачки савјет БиХ.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Суд је идентификовао пословне процесе и ризике, те сачинио Мапе пословних процеса и Регистар ризика као основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Поступцима ревизије утврђено је да је Суд сачинио акциони план провођења активности из Оперативног годишњег плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020-2022. година. Суд је доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ, Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину. Увидом у Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли, констатовано је да је лице задужено за финансијско управљање и контролу извјештавало руководство о проведеним активностима.

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, Јединица интерне ревизије Суда мјеродавна је за обављање интерне ревизије у Суду и Тужилаштву БиХ. У 2021. години су попуњена систематизована радна мјеста руководиоца Јединице и једног интерног ревизора.

С обзиром на то да је Јединица успостављена у септембру 2021. години, урађен је Годишњи план интерне ревизије. Потписане су Повеља интерне ревизије између руководиоца Јединице и руководиоца Суда, те Повеља и Споразум између руководиоца Јединице и руководства Тужилаштва БиХ о вршењу интерне ревизије у Тужилаштву БиХ. У текућој години планирана је и реализована интерна ревизију процеса употребе и одржавања службених возила у Суду.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁶ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁷, Суду су одобрена средства у укупном износу од 16.693.000 КМ (текући издаци 16.527.000 КМ и капитални издаци 166.000 КМ).

Суду су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 16.527.000 КМ. Укупна реализација расположивих средстава износи 16.506.459 КМ. Од тога, средства одобрена на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години су реализована у износу од 16.044.529 КМ, а реализација на пројекту IPA - 2019 износи 461.930 КМ.

Суд је извршио три реструктурисања расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета⁸. Укупан износ реструктурисања износио је 410.000 КМ. Повећани су трошкови накнада запослених за 385.000 КМ, издаци телефонских и поштанских услуга за 13.000 КМ и издаци за енергију и комуналне услуге за 12.000 КМ, а смањени трошкови уговорених услуга за 350.000 КМ, набавке материјала за 20.000 КМ и издаци за текуће одржавање за 40.000 КМ. Реструктурисање је било неопходно да би се извршило плаћање топлог оброка, превоза са посла и на посао, накнада за смјештај и одвојени живот судија и стручног особља, јер ове накнаде нису биле планиране у буџету за 2020. годину, из разлога што је Закон о измјени Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, којим су судије и стручно особље уведени у ово право, ступио на снагу у децембру 2020. године⁹.

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁶ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁷ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁸ 09.08.2021., 14.10.2021. и 09.12.2021. године

⁹ Службени гласник БиХ, број 77/20

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га мјеродавним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом забиљешки уз финансијске извјештаје, може се констатовати да је исто урађено у складу са Правилником о финансијском извјештавању БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2021. године. Суд је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложио билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама изузев дијела који се односи на потраживања која Суд евидентира у помоћним евиденцијама.

ПРЕПОРУКА 1

Суд треба у забиљешкама уз финансијске извјештаје објелоданити информацију о врсти и рочној структури потраживања евидентираних у помоћним евиденцијама ¹⁰.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 16.044.529 КМ, што је за 648.471 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину. На одступање је дијелом утицало неукључивање капиталних издатака у расположива средства у 2021. години.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (12.408.413 КМ), накнаде трошкова запослених (1.180.985 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (234.921 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (259.763 КМ), издатке за текуће одржавање (94.009 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (1.767.012 КМ).

Остали значајни расходи односе се на новчане донације (461.940 КМ). Крајем 2021. године потписан је Интерни финансијски меморандум о разумијевању о заједничким активностима у циљу реализовања одредби Грант споразума „Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ“ између Министарства финансија и трезора БиХ и Суда. У складу са чланом 2. став 2. и чланом 3. Меморандума, Суду је дозначена прва транша у износу од 573.457 КМ. Са 31.12.2021. године средства су реализована у износу од 461.940 КМ за плате, накнаде и уговорене услуге на пројекту IPA 2019.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата из редовног буџета на 31.12.2021. године исказане су у износу од 12.408.413 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 7.159.448 КМ, а порези и доприноси 5.248.965 КМ. Бруто плате и накнаде су за 473.982 КМ веће у односу на претходну годину. Бруто плате и накнаде плата са IPA пројекта исказане су у износу од 322.314 КМ. Обрачун плата за судије и стручно особље (запослени са високом стручном спремом) врши се на основу Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ¹¹, а за запосленике, ревизора интерне ревизије и руководиоца Јединице за интерну ревизију у складу са Законом о платама и накнадама у

¹⁰ Нова препорука која се односи на финансијске извјештаје

¹¹ Службени гласник БиХ, број 90/05, 32/07, 77/20

институцијама БиХ. Током 2021. године извршена је корекција на нето платама у складу са чланом 6. Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Суду био је 285 и исти је као и претходне године.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години извршено је распоређивање 90 запосленика унутар платних разреда у складу са Методологијом за распоређивање запосленог унутар платног разреда и то 81 лице на основу оцјене рада, једно на основу стицања већег степена стручног звања те осам лица и по једном и по другом основу. У претходној години није вршено распоређивање јер је више запослених испуњавало услове за распоређивање у виши платни разред од дозвољених 30% те би на тај начин одређени запослени били дискриминирани. Током ревизије нису констатоване потешкоће у примјени Методологије или уочене дилеме за поступање у конкретним случајевима.

5.1.2. Уговорене и друге посебне услуге

Уговорене и друге посебне услуге су реализоване највећим дијелом за извршене правне услуге које су са 31.12.2021. године износиле 1.313.397 КМ. Предметни издаци се односе на измирене трошкове адвоката које по службеној дужности поставља Суд у случајевима и на начин одређен Законом о кривичном поступку БиХ. Адвокати по службеној дужности могу периодично испоставити захтјев за исплату трошкова, са прегледом предузетих радњи и ценовником тих услуга који је утврђен одлуком Савјета министара БиХ¹². Суд доноси рјешења или налоге којима се трошкови из захтјева у цијелости или дјелимично признају. Сваки податак у захтјеву се појединачно провјерава. Трошковник обухвата сва поступања (акти, дописи, поднесци, приступи рочиштима и слично) са износима по адвокатској тарифи. По доношењу пресуде, одлучује се да ли ће ти трошкови пасти на терет оптуженог или на терет буџета Суда. Чланом 186. Закона о кривичном поступку БиХ, прописан је рок за подношење захтјева за накнаду трошкова, тек након достављања правоснажне пресуде или рјешења којим је обустављен кривични поступак, а не и у току поступка. Честе су ситуације гдје се такав захтјев, од стране браниоца, достави након што је комплетан поступак окончан, а који често траје и по неколико година. Овакво поступање значајно отежава процес планирања и процјене потребних средстава за ову намјену, јер је неизвјесно када ће и у којем износу бити достављени на наплату захтјеви адвоката по службеној дужности. Претходних година ревизија је давала препоруке Суду да размотри могућност рјешавања овог питања те је упућена иницијатива према Министарству правде БиХ, надлежном за наведено питање.

5.3. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 2.501.303 КМ.

Значајни приходи односе се на: приходе од судских такси (252.943 КМ), приходе од административних такси (153.366 КМ), приходе од новчаних казни у кривичном поступку (2.090.560 КМ) и приходе од рефундирања боловања из ранијих година (4.434 КМ).

¹² Службени гласник БиХ, број 44/05

Поред наведеног евидентирани су примљени трансфери IPA 2019 (573.457 KM).

Судске таксе: Са 31.12.2021. године судске таксе су остварене у износу од 252.943 KM. Поступцима ревизије констатовали смо да Суд проводи сравњење прихода од судских такси евидентираних у CMS систему односно помоћној евиденцији са подацима исказаних прихода у Главној књизи трезора који су евидентирани на њиховом организационом коду. Евидентирана потраживања неизмирених прихода у законском року на основу судске таксе рјешавају се ургентно путем телефона, упућивањем опомена за плаћање, а у случају да се не изврши уплата у остављеном року Суд за потраживања од правних лица испоставља извршна рјешења према банци код које се води рачун дужника, те се на основу таквих рјешења реализује принудна наплата. Међутим, од раније је познато питање правовремене наплате судских такси и ограничења реализовања принудне наплате од физичких лица, а због неусклађености важећих прописа у области принудне наплате. Одредбама Закона о судским таксама у поступку пред Судом БиХ, дефинисан је поступак за наплату ненаплаћене таксе¹³, али недостаје субјект који би ове активности реализовао по налогу односно рјешењу Суда. Наиме, активности принудне наплате ненаплаћене судске таксе нису нити у надлежности Управе за индиректно опорезивање БиХ нити Порезне управе Федерације БиХ, јер ове институције активности принудне наплату проводе у складу са прописима који дефинишу њихову надлежност. Због тога је Суд заузео став да понови иницијативу Високом судском и тужилачком савјету БиХ у правцу измјене Закона о судским таксама пред Судом БиХ и Закона о извршном поступку, односно да се истим пропише да акти Суда, којима се странкама налаже исплата судских такси, имају својство извршног наслова.

Приходи од новчаних казни: Са 31.12.2021. године приходи од новчаних казни су остварени у износу од 2.090.560 KM. Суд је у оквиру Одјељења за информационо-комуникацијске технологије (ИКТ) израдио апликацију за евидентирање прихода у циљу ефикасног праћења стварног стања наплаћених и ненаплаћених прихода на основу правоснажних пресуда, у коју су се почели уносити нови предмети почев од 2020. године па даље. Апликација је електронска помоћна евиденција која садржи информације о свим предметима те има могућност креирања извјештаја о евидентираним и наплаћеним потраживањима. Стручни сарадници који раде на предметима, по правоснажности пресуде, уносе износ потраживања у електронску апликацију за евидентирање и праћење наведених новчаних потраживања Суда.

Због обимности предмета из ранијих година сравњење података о потраживањима се врши у оквиру раније коришћене интерне евиденције према утврђеној процедури у форми помоћних табела.

Новчане казне се не наплаћују принудном наплатом. У пресуди Суда се одређује рок плаћања новчане казне који не може бити краћи од 15 дана, нити дужи од шест мјесеци. У оправданим случајевима Суд може допустити да осуђени исплати новчану казну у ратама, с тим да рок исплате не може бити дужи од једне године. Ако се новчана казна не плати у року који је предвиђен пресудом, Суд без одлагања, у смислу члана 47. Кривичног закона БиХ, доноси Одлуку да се новчана казна замјени казном затвора. Изречена казна затвора до једне године, може се на захтјев осуђеног замијенити новчаном казном, која се плаћа у једнократном износу у року од 30 дана. Чланом 16. Кривичног закона је дефинисано да је рок застаријевања три године.¹⁴ Подаци о потраживањима из помоћних евиденција нису евидентирани у Главној књизи нити исказани у финансијским извјештајима Суда, а у вези са нејасноћама које има Суд гледе испуњености услова за

¹³ Службени гласник БиХ, број 39/03 и 77/20

¹⁴ Службени гласник БиХ, број: 3/03, 32/03-испр.37/03, 54/04, 61/04, 30/05, 53/05, 55/06, 8/10, 47/14, 22/15, 40/15, 35/18 и 46/21

књиговодствено признавање те постојања техничких могућности Министарства финансија и трезора БиХ за исправно евидентирање истих у Главну књигу Суда.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Суд у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ предузме активности на изналагању одговарајућег модела за књиговодствено евидентирање потраживања из помоћних евиденција у Главну књигу ¹⁵.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

5.4. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 709.838 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 2.271.703 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (705.433 КМ), обавезе према добављачима (304.037 КМ), обавезе на основу судских вјештачења (90.475 КМ) и обавезе према запосленима (1.160.827 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења веће су за 51.829 КМ у односу на претходну годину. Наведено је резултат повећања краткорочних обавеза по основу налога за исплату адвокатима и судским вјештацима и приспјелих обавеза према добављачима у децембру за 55.745 КМ, затим повећања обавеза према запосленим за плате и накнаде за децембар и исплате накнада топлог оброка и превоза за судије и стручно особље за 74.468 КМ (ступањем на снагу Закона о измјенама и допунама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ) и смањења на позицији краткорочних разграничења затворених у текућој години у износу од 78.384 КМ. Краткорочне обавезе и разграничења су измирене и књиговодствено затворене почетком 2022. године.

Суд је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Суду је одобрено 286 запослених. Суд је кроз Анекс изразио захтјев за додатним запошљавањем два запослена на неодређено вријеме у циљу успостављања Јединице интерне ревизије, што је и одобрено, тако да је укупно одобрени број запослених из редовног буџета без IPA пројеката у Суду био 288. На 31.12.2021. године, Суд је имао 292 запослена од чега је 255 запослених на неодређено вријеме, а 37 на одређено вријеме. Од 37 запослених на одређено вријеме њих 14 је запослено на IPA пројектима, 19 је приправника, двоје додатних судија и два стручна сарадника као замјене за запослене на породилском одсуству.

¹⁵ Нова препорука која се односи на финансијске извјештаје

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је 301 радно мјесто, 10 волонтера те 58 судија.

У периоду од 01.01. до 31.12.2021. године примљено је 18 лица на неодређено вријеме путем јавног конкурса, при чему је њих осам претходно било ангажовано у Суду по уговору о раду на одређено вријеме. Примљено је 12 референата, два хигијеничара, два стручна сарадника, ревизор интерне ревизије и руководиоца Јединице интерне ревизије. За пријем државних службеника постоји сагласност Савјета министара БиХ. На одређено вријеме је у току године запослено 47 лица од чега 15 на IPA пројекте, 19 приправника, шест волонтера, један додатни судија и шест стручних сарадника.

У 2021. години извршен је интерни премјештај и унапређење укупно седам лица. Унапријеђена су путем интерног конкурса четири лица, док су три лица интерно премјештена са једног радног мјеста на друго истог нивоа и платног разреда.

У Суду је, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, престао радни однос за 46 запослених, због стицања услова за старосну пензију, истека уговора те споразумног престанка радног односа. Једном лицу је одобрено неплаћено одсуство у периоду од 11.11.2021. године до 29.04.2022. године.

Оцјењивање запосленика и стручног особља извршено је на основу Правилника о праћењу и оцјењивању рада запослених у Суду. Такође је извршено и оцјењивање судија у складу са критеријумима за оцјењивање судија у БиХ¹⁶. Поступак оцјењивања је проведен према Правилнику о поступку оцјењивања рада носилаца правосудних функција¹⁷, а према инструкцији Високог судског и тужилачког савјета БиХ. Оцјењивање је извршено на прописаним обрасцима који су потписани, скенирани и унесени у систем који је креирао Високи судски и тужилачки савјет БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Суд је донио План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁸. За сваки поступак јавне набавке, одлуком предсједника Суда, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹⁹, Суд је у 2021. години провео 38 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Суд је провео пет отворених поступака у вриједности од 163.377 КМ и седам конкурентских поступака у вриједности од 52.467 КМ.

Осим наведеног, Суд је путем директног споразума извршио набавке у вриједности од 18.315 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 234.160 КМ, све из текућих издатака.

На основу прегледаних процедура јавних набавки везаних за набавку услуге одржавања биро опреме (58.339 КМ), набавку компјутерског материјала (16.500 КМ) и набавку услуге одржавања софтвера (53.432 КМ) нису уочене значајније неправилности и недостаци.

¹⁶ Службени гласни БиХ, број 1/21

¹⁷ Службени гласни БиХ, број 93/18

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁹ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

8. КОМЕНТАРИ

Суд у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Суду за 2021. годину обавили су: Нада Лацо - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Енес Алић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Енис Мусић - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	16,527,000	0	16,527,000	16,044,529	97
Бруто плате и накнаде	12,392,000	35,000	12,427,000	12,408,413	100
Накнаде трошкова запослених	845,000	350,000	1,195,000	1,180,985	99
Путни трошкови	16,000	0	16,000	4,932	31
Издаци телефонских и поштанских услуга	227,000	13,000	240,000	234,921	98
Издаци за енергију и комуналне услуге	249,000	12,000	261,000	259,763	100
Набавка материјала	121,000	-20,000	101,000	88,847	88
Издаци за усл. превоза и горива	11,000	0	11,000	3,104	28
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	150,000	-40,000	110,000	94,009	85
Издаци за осигурање	6,000	0	6,000	2,543	42
Уговорене и друге посебне услуге	2,510,000	-350,000	2,160,000	1,767,012	82
2. Капитални издаци	166,000	0	166,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	166,000	0	166,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	16,693,000	0	16,693,000	16,044,529	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације		573,457	573,457	461,940	81
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	16,693,000	573,457	17,266,457	16,506,469	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2022. године.

ПРЕДСЈЕДНИК СУДА
РАНКО ДЕБЕВЕЦ

Биланс стања на 31.12.2021. године

СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	4,405	6,768	65
Новчана средства	4,405	5,360	82
Краткорочна потраживања	0	1,408	0
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	705,433	901,356	78
Стална средства	5,406,083	5,438,572	99
Исправка вриједности	4,700,650	4,537,216	104
Неотписана вриједност сталних средстава	705,433	901,356	78
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	709,838	908,124	78
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1,566,270	1,514,441	103
Краткорочне текуће обавезе	404,443	348,698	116
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	1,160,827	1,086,359	107
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1,000	79,384	1
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	705,433	901,356	78
Извори средстава	705,433	901,356	78
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2,271,703	2,415,797	94

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02. 2022. године

ПРЕДСЈЕДНИК СУДА
РАНКО ДЕБЕВЕЦ

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

СУД БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	4,203,000	0	4,203,000	2,501,303	60
Приходи од предузетничких 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	410,743	63
Новчане казне (непореске природе)	3,550,000	0	3,550,000	2,090,560	59
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	573,457	
Примљени текући трансфери од страних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	573,457	
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)	4,203,000	0	4,203,000	3,074,760	73

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.02.2022. године

ПРЕДСЈЕДНИК СУДА
РАНКО ДЕБЕВЕЦ

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд БиХ) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Суда БиХ.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 21.04.2022. године

Предсједник Суда БиХ

Ранко Дебевец