



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



Мувекита 4 71 000 Сарајево, Тел./Факс: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, март 2007. године



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд) за годину која се завршава на дан 31.12.2006. године.
- 1.2. Руководство Суда је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо провели.
- 1.3. Законска утемељеност ревизије садржана је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број:12/06). Ревизију смо обавили у складу са ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI ('Службени гласник БиХ', број: 15/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, те дала оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, процјену одлука руководства значајних за састављање финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима, као и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештаји за 2006. годину представљају, у свим значајнијим аспектима, реално и објективно стање на дан 31.12.2006. године.

Без намјере даљег квалифицирања нашег мишљења скрећемо пажњу на унапређење система интерних контрола и процес трансформације Канцеларије регистрара (тачке 3.1. и 3.2.).

Сарајево, март 2007.године

II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. УВОД

Суд Босне и Херцеговине¹ (у даљем тексту: Суд), са сједиштем у Сарајеву, основан је с циљем осигурања ефикасног остваривања надлежности државе Босне и Херцеговине и поштивања људских права и владавине закона на њеној територији.

Суд чине предсједник и одређени број судија, како је то прописано наведеним законом. Суд има свој буџет, који је саставни дио Буџета институција Босне и Херцеговине. Буџет Суда садржи посебне ставке којима се прецизирају буџетске потребе за рад Одјељења И за ратне злочине и Одјељења ИИ за организовани криминал, привредни криминал и корупцију Кривичног и Апелационог одјељења. Суду је у 2006. години пружена и логистичка подршка од стране Канцеларије регистара за рад Одјела и Одјела II.

2. ОСВРТ НА ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Суда за 2005. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији и претходну ревизију за 2006. годину о чему је састављено и Суду достављено Писмо препорука. Освртом на препоруке ревизије које су садржане у ова два документа констатовали смо да је Суд предузео одређене активности на отклањању недостатака и да је већина препорука реализована те да су одређене активности у вези примјене препорука у току. Наводимо преглед препорука ревизије и статус њиховог рјешавања:

Реализоване препоруке:

- Суд је донио план и програм рада и осигурао реферат о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера;
- Извршен је попис средстава и извора средстава за 2006. године.

Активности које су у току:

- Унапређења система интерних контрола руководства у дијелу контроле и евидентирања финансијских трансакција, планирања и праћења извршења буџета као и извјештавања о раду Суда;
- У току су активности око унапређења процеса планирања односно раде се припреме и едуцира особље за пројектно и стратешко средњорочно планирање.

¹ Закон о Суду БиХ ('Службени гласник БиХ' ,бр. 29/00, 15/02, 16/02, 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 4/04, 9/04, 35/04, 61/04).

3. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Суду. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора БиХ, доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине² који садржава смјернице у вези израде правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара и базиран је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти и то: контролног окружења, процјене ризика, контролних активности, информација и комуникација, мониторинга.

Суд је предузео активности на изради Правилника о интерним контролама који омогућава примјену наведеног модела интерних контрола. Одговорност за успостављање система интерних контрола везана је за руководство Суда, обзиром да ће увођење система интерних контрола заснованог на моделу од пет компоненти највише користити руководству, јер ће такав систем осигурати (у разумној мјери) заштиту пословања од евентуалних пријевара, грешака или злоупотреба.

Канцеларија за ревизију подржава активности на изради оваквог модела приступа успоставе система интерних контрола, те препоручује Суду да подузме убрза активности на изради наведеног Правилника о интерним контролама који ће се базирати на датим смјерницама, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Суда.

Ревизија је увидом у документацију установила да је основа кориштења простора у којем је смјештен Суд, садржана у Одлуци Високог представника, којом се утврђује право власништва и право кориштења одређених зграда и земљишта у комплексу «Рамиз Салчин» (бивши «Виктор Бубањ») у Сарајеву, број: 44/02 («Службени гласника БиХ», број 33/02). Тачком 3. поменуте Одлуке, регулисано је да ће се зграда и земљиште у оквиру комплекса «Рамиз Салчин» трајно користити за смјештај Суда Босне и Херцеговине, Тужилаштва Босне и Херцеговине и других правосудних институција Босне и Херцеговине. Према тачкама 1. и 2. споменуте Одлуке, право власништва на предметној некретнини утврђено је у корист Босне и Херцеговине-заједничке институције Босне и Херцеговине.

У складу са тачком 5. предметне Одлуке Високог представника, потребно је да се изврши укњиживање, односно упис права власништва на згради и земљишту у оквиру комплекса «Рамиз Салчин» (бивши «Виктор Бубањ») у Сарајеву у корист Босне и Херцеговине - заједничке институције Босне и Херцеговине.

Заједничке институције Босне и Херцеговине у својим пословним књигама требају обезбиједи евидентирање и исказивање ове имовине, како у погледу власништва тако и у погледу вриједности, а у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема. Сматрамо да би Заједничке институције Босне и Херцеговине, са корисницима имовине требале потписати уговоре о кориштењу којим ће регулисати начин чувања, одржавање и заштиту, која произлази из додијељеног им права кориштења.

² Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године коју је сачинило Министарство финансија и трезора БиХ и Акциони план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила радна група за израду и провођење акционог плана за јачање система интерних контрола коју је именовао Савјет министара Одлуком број: 277/04 од 16.12.2004. године.

Систем интерних контрола руководства у дијелу који се односи на провођење процедура набавки није у потпуности задовољавајући. Наиме, тестирањем процедура јавних набавки отвореним поступком, 'Службени гласник БиХ', број: 15/06 од 06.03.2006.године, утврђено је да техничка спецификација, опис посла/задатка за лотове набавке, није сачињен на јасан и прецизан начин, те да Извјештај о комплетном поступку набавке није сачињен и достављен Агенцији за јавне набавке у законом предвиђеном року. На основу исте Одлуке Суд је провео и конкурентски поступак, Обавјештење објављено у 'Службеном гласнику БиХ', број: 36/06 од 15.05.2006., за одабир добављача за лотове за које добављач није одабран у отвореном поступку. Утврђено је да техничка спецификација, опис посла/задатка није са чињена на јасан и прецизан начин, те да је умјесто рачунарске опреме на основу одабране понуде са цијеном од 4.399,21 КМ, закључен уговор о куповини лаптопа (рн: ФАС-2495-В, 5.489,64 КМ), који није био предмет понуде у конкурентском поступку јер се није тражио у техничкој спецификацији за набавку (разлог ове набавке, према изјавама комисије, је донација четири рачунара, која је добивена након већ расписаног тендера).

Суд је дужан досљедно примјењивати Закон о јавним набавкама, тендерска документација мора бити јасна и прецизна да не доводи понуђаче у двојбу о предмету набавке, а уговори о набавци морају се склапати са добављачима у складу са одабраним понудама, према законом утврђеној процедури набавке. Такође Суд мора поштовати законску обавезу слања извјештаја о поступку набавке Агенцији за јавне набавке.

3.2. Информациони систем Суда

Канцеларија регистрара је успоставила добру информационо комуникациону инфраструктуру помоћу које су повезани информациони системи Суда и Тужилаштва. Ради се о централизованом систему гдје се на једном мјесту налазе заједнички смјештајни капацитети, а гдје управљање контролним функцијама врши особље Канцеларије регистрара. У наредном периоду очекује се увођење софтверских апликација и база података у институције Суда БиХ и Тужилаштва, чиме би се умногоме побољшала ефикасност основних пословних функција. Канцеларија за ревизију препоручује да се изврши детаљна анализа потреба и специфичних захтјева у правосудним институцијама по питању апликативног софтвера, како би се што боље искористила сарадња са Канцеларијом регистрара.

Тренутно не постоје јасна задужења, као ни расподјела обавеза и одговорности информатичког особља Суда, Тужилаштва и Канцеларије регистрара. Ради боље организације и ефикасности у пословању потребно је извршити јасну систематизацију радних мјеста са прецизно дефинисаним обавезама и одговорностима свих запослених, које ће одговарати специфичностима посла и способностима запослених. Канцеларија за ревизију је утврдила да Суд и Тужилаштво немају креиране интерне акте и процедуре за кориштење информационих система, а како је у фази План транзиције, Канцеларија за ревизију предлаже:

Предвидјети преузимање постојеће информационо комуникационе инфраструктуре од Канцеларије регистрара при чему треба знати да се ради о јединственом систему који се не може раздвојити на два одвојена система за Суд и Тужилаштво.

Обезбиједити преузимање постојећих процедура и комплетне документације везане за информациони систем од Канцеларије регистрара. Креирати процедуре за тестирање резервних копија и план за опоравак система у случају нежељених катастрофа.

Осмислити начин правовремене и адекватне попуне радних мјеста у Суду и Тужилаштву како би се постојећи информациони систем наслиједио, а да се при томе одрже све имплементирани функције. Креирати интерни споразум између Суда и Тужилаштва о начину и правима кориштења и администрације будућег заједничког информационог система.



4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Суду је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Суд је достави своје коментаре на налазе садржане у Извјештају.

По нашем мишљењу, Суд није доставио нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у нацрт извјештаја.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Суда.

Користимо ову прилику како би смо изразили захвалност за љубазност која нам је указана од стране свих запослених Суда БиХ којима смо се обратили за помоћ и од којих смо тражили информације и документе за ефикасно обављање наших обавеза.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



Прилог 1.

ПРЕГЛЕД ТРАЖЕНОГ, ОДОБРЕНОГ И ИЗВРШЕНОГ БУЏЕТА ЗА 2006. ГОДИНУ

Ред.број	Врста расхода	Приједлог буџета за 2006.год.	Одобрени буџет за 2006.год.	Промена структуре буџета	Текуће резерве	Донације	Остало ³	Укупно буџет (4+5+6+7+8)	Извршење буџета са 31.12.2006.	Разлика (9-10)	Индекс (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Текући издаци	7.235.324	4.900.000	0	0	0	237.661	5.137.661	4.771.482	366.179	93
1.	Плате запослених	4.538.449	3.300.000	-100.000	0	0	0	3.200.000	3.082.584	117.416	96
2.	Накнаде трошкова запослених	769.091	378.000	0	0	0	0	378.000	245.060	132.940	65
3.	Путни трошкови	57.000	57.000	-30.000	0	0	0	27.000	21.990	5.010	81
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	85.000	85.000	0	0	0	0	85.000	80.822	4.178	95
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	144.799	144.799	0	0	0	0	144.799	130.348	14.451	90
6.	Набавка материјала	80.000	80.000	0	0	0	0	80.000	49.066	30.934	61
7.	Издаци за усл. превоза и горива	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	7.724	12.276	39
8.	Унајмљивање имовине и опreme	10.000	10.000	0	0	0	0	10.000	0	10.000	0
9.	Издаци за текуће одржавање	93.397	93.397	-70.000	0	0	0	23.397	13.865	9.532	59
10.	Издаци за осигурање	37.588	37.588	0	0	0	0	37.588	9.464	28.124	25
11.	Уговорене услуге	1.400.000	694.216	200.000	0	0	237.661	1.131.877	1.130.559	1.318	100
II	Капитални издаци	161.000	100.000	0	0	0	0	100.000	95.935	4.065	96
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	161.000	100.000		0	0	0	100.000	95.935	4.065	96
3.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Програми посебне намјене	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	УКУПНО	7.396.324	5.000.000	0	0	0	237.661	5.237.661	4.867.417	370.244	93
	Број запослених	128	90						105	15	0

³ Одлука Високог представника број 220/04,у складу са Директивом високог представника од 28.10.2005.год