



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-02-07-16-1-503/11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	6
5. Финансијски извјештаји.....	8
6. Преглед расхода буџета	8
6.1. Текући издаци	8
6.2. Капитални издаци	12
7. Биланс стања	12
8. Јавне набавке	13
9. Приходи.....	13
10. Остало.....	14
11. Кореспонденција	15
III ПРИЛОГ.....	16
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд).

Одговорност руководства

Руководство Суда је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Суда је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Суда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Запошљавање приправника (тачка 6.1. Извјештаја-Бруто плате и накнаде);
- Исплату стимулација (тачка 6.1. Извјештаја-Бруто плате и накнаде);
- Наплату прихода (тачка 9. Извјештаја),
- Потенцијалне обавезе по основу тужби (тачка 10. Извјештаја).

Сарајево, 07.06.2011. године

**Замјеница генералног
ревизора**

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Суд Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Суд), основан је Законом о суду Босне и Херцеговине¹. Суд је основан с циљем осигурања ефикасног остваривања надлежности државе Босне и Херцеговине и поштивања људских права и владавине закона на њеној територији. Надлежности Суда су: кривична надлежност, управна надлежност и апелациона надлежност.

Суд чине предсједник Суда и одређени број судија, како је то прописано наведеним законом. Рад Суда је регулисан Пословником о раду Суда и Пословником о организационој структури Заједничког секретаријата и Уреда регистрара Одјела I и Одјела II Суда.

За припрему и извршавање буџета Суда, који је саставни дио Буџета Босне и Херцеговине, задужен је предсједник Суда уз помоћ генералног секретара.

Предсједника Суда БиХ именује Високи судски и тужилачки савјет БиХ (ВСТС) на период од 6 година. Задње именовање је извршено у јануару 2011. године, након што је у октобру 2010. године истекао период претходног именовања.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Суда за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у коме је изражено позитивно мишљење и дате препоруке за унапређење појединих пословних процеса.

Суд је доставио одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Нереализоване препоруке :

- Евиденција о наплаћеним приходима није ажурирана и из ње се не могу обезбиједити подаци о ненаплаћеним предметима из ранијих година;
- Препорука о усклађивању уговора којим се ангажују волонтери је реализована али су за ангажовање приправника, по истеку раније закључених уговора, закључени нови уговори на период од годину дана, чиме укупан период трајања уговора на одређено вријеме износи двије године.

¹ Службени гласник БиХ број 29/00, 16/02, 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 4/04, 9/04, 35/04, 61/04, 32/07, 74/09 и 97/09

3. Систем интерних контрола ²

У успостављеном систему интерних контрола Суда и даље су присутне одређене слабости као што су запошљавање приправника и успостављање помоћне евиденције о наплаћеним судским таксама, а које су констатоване и у ранијим ревизорским извјештајима.

Недостаци система интерних контрола констатовани су и код праћења одређених позиција расхода, те су уочени недостаци у контроли поштанских услуга и издатака за телефоне. У подручју јавних набавки потребно је приликом провођења конкурентских поступака слиједити модел добре праксе упућивањем захтјева за достављањем понуда већем броју понуђача.

Суд је у јуну 2010. године донио нови Правилник о организационој структури Заједничког секретаријата и Уреда регистрара Одјела I и Одјела II којим је, у односу на раније важећи правилник, повећан број извршилаца са 163 на 214. Одређени број нових радних мјеста или повећање извршилаца на постојећим условљен је увођењем система за управљање предметима који је успоставио ВСТС. Из интерне кореспонденције Суда сазнали смо да се приликом кориштења имплементираниог софтвера јављају проблеми у завођењу предмета те у погледу доступности података о новчаним казнама и трошковима кривичног поступка, што има одраза на укупан систем интерних контрола Суда.

Према Закону о интерној ревизији ³ Суд испуњава критеријуме за успостављање интерне ревизије, а радно мјесто или други облик организовања интерне ревизије није предвиђено новим Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Уреда регистрара Одјела I и Одјела II

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Суд је поднио буџетски захтјев у износу од 10.967.000 КМ за 190 запослених те Анекс у износу од 1.890.000 КМ за још 33 запослена, чиме је укупан захтјев за средствима износио 12.857.000 КМ за планирани број од 223 запослена. Законом о буџету институција БиХ⁴ одобрена су средства у износу од 12.220.000 КМ, а задржана планирана динамика од 223 запослена. Одобреним буџетом су, осим бруто плата и накнада, смањена средства у односу на буџетски захтјев на свим осталим позицијама издатака, а најзначајније смањење је на позицији уговорених услуга (за 484.000 КМ).

Укупно извршење буџета Суда је 11.254.330 КМ (91 % од планираног буџета) и приказано је у Табели I.

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

³ Службени гласник БиХ број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ број 103/09

Анализом укупно одобреног и извршеног буџета утврђено је да планирање одређених категорија расхода није у потпуности задовољавајуће. Наиме, бруто плате и накнаде планиране су за 223 запослених, с тим да су средства за 33 запослена планирана од почетка године. Имајући у виду минимално временско трајање процедура запошљавања, а поготово именовање судија које врши ВСТС, планирање пријема свих новозапослених одмах у јануару је неаргументовано и нереално. Како ни у току године реализована динамика запошљавања није достигла планирану (просјечан број запослених у току године је 204) расположива средства на позицији бруто плата су кроз два реструктурирања умањена у износу од 445.000 КМ. Након умањења средстава на овој позицији је остало нереализовано 744.772 КМ, што је по износу веће од једне мјесечне бруто плате исплаћене у Суду у 2010. години. Неусклађеност између планиране и реализоване динамике запошљавања утицала је и на реализацију накнада трошкова запослених, које су остварене у проценту од 86%.

Споменутим реструктурирањима средстава повећана су средства за путне трошкове, издатке телефонских и поштанских услуга, издатке за енергију и комуналне услуге и уговорене услуге, углавном до нивоа која су првобитно планирана у буџетском захтјеву, с тим да се првим реструктурирањем исправила техничка грешка начињена на позицији путних трошкова у току усвајања буџета. У циљу обезбјеђења средстава за правне услуге, односно услуге адвоката по службеној дужности, увећана су средства за уговорене услуге у износу од 300.000 КМ. Планирање наведених средстава зависи како од броја предмета у коме су ангажовани адвокати по службеној дужности, тако и од тока судских процеса, те се приликом планирања средстава не могу предвидјети потребна средства нити висина трошкова која ће се на крају реализовати.

Препоручујемо Суду да приликом планирања буџета обезбиједи реалнију процјену потребних средстава за издатке чија реализација највећим дијелом зависи од Суда (нпр. бруто плате). Планирање издатака на које Суд не може у потпуности утицати потребно је на одређени начин повезивати са планом рада и динамиком рјешавања предмета.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Планом рада Суда утврђен је план рјешавања предмета, распоред судија и планирано попуњавање капацитета именовањем нових домаћих судија. Планиране су активности у правцу јачања капацитета одјељења подршке и бољег кориштења постојећих капацитета припајањем одређених одјељења, имплементација пројекта управљања предметима у сарадњи са ВСТС, интеграција особља из Уреда регистрара, те остале активности из подручја јавног информисања, едукације, нормативних активности и финансија.

У Осврту на извршење плана рада Суда за 2010. годину⁵ наведене су информације о:

- Примљеним и ријешеним предметима, те је наведено да је у току 2010. године број примљених предмета износио 5628 док је ријешено 4975 предмета. У извјештају је наведено и да је у односу на претходну годину повећан броја примљених, а смањен број ријешених предмета, те да је укупан број неријешених предмета на крају 2010. године 3666;

⁵ саставни дио Плана рада за 2011. годину



- Броју судија и одјељења Суда, са подацима о њиховом распореду у Кривично и Апелационо одјељење,
- Заједничком секретаријату и Уред регистрара у вези са бројем запослених, активностима на стручној подршци судијама, употпуњавању фонда библиотеке, пружању подршке свједоцима, провођењу набавки, обављању материјално финансијских послова, те осталих активности које су реализоване током 2010. године.

План рада и извјештај о раду предлаже предсједник Суда на општој сједници Суда коју чине све судије Суда.

5. Финансијски извјештаји

Суд је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи: биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Суд је сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који је 24.02.2011. године доставио Министарству финансија и трезора, а допуна извјештаја достављена је 17.03.2011. године.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате и накнаде**

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 7.629.228 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 4.827.329 КМ, а на порезе и доприносе 2.801.899 КМ. Просјечан број запослених током године је износио 204 док је на дан 31.12.2010. године стварни број запослених износио 217. Разлика између коначно реализоване и планиране динамике запошљавања, по структури радних мјеста, односи се на број судија за које је планирана пројекција од 54 (укључујући предсједника Суда), док је реализовани број на крају године износио 48. Према законским прописима судије именује ВСТС те Суд нема утицаја на динамику њиховог именовања, а у току ревизије су нам презентиране иницијативе за рјешавање питања именовања.

Исплате плата судијама и запосленима са високом стручном спремом се врши на основу Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине⁶, а запосленима са средњом стручном спремом према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ⁷.

⁶ Службени гласник БиХ број 90/05

⁷ Службени гласник БиХ број 50/08

Запошљавање приправника: Након истека периода од годину дана, на који су у 2009. закључени уговори о ангажовању четири приправника, извршено је поновно ангажовање у 2010. години закључењем нових уговора о раду у трајању од годину дана. Такође је утврђено да је једном приправнику анексом уговора продужен уговор и након истека једне године рада у Суду, а исти је приправнички стаж започео у Уреду регистрара. Сходно наведеном може се закључити да је ангажовање приправника вршено на период дужи од једне године, што није у складу са Законом о раду у институцијама БиХ. Запошљавање приправника на одређени период од двије године у Суду образлажу потребом оспособљавања судских приправника за обављање послова чије вршење је условљено полагањем правосудног испита, који се, према постојећем закону, полаже након двије године рада у суду, тужилаштву, правобранилаштву или у адвокатској канцеларији. С обзиром да Закон о Суду БиХ не прописује начин запошљавања приправника, Суд је у фебруару 2011. код ВСТС покренуо иницијативу за измјену закона ради адекватног регулисања овог питања.

Потребно је, без одлагања, анализирати начин запошљавања приправника, те извршити прилагођавање прописима и рјешењима којима је регулисана ова проблематика. Неопходно је посветити дужну пажњу свеобухватности и систематичности рјешавања овог питања, што ће допринијети конзистентним активностима у овом сегменту рада Суда, отклањање нејасноћа, и досљедну примјену радно-правне регулативе.

Стимулације: Укупан нето износ исплаћених стимулација у Суду износи 70.131 КМ. Највећи износи стимулација исплаћени су уз октобарску и новембарску плату на основу одлука о исплати стимулације запосленима у Заједничком секретаријату Суда. У одлукама су утврђени критеријуми за исплату стимулације и проценти у распону од 10% до 50 % у односу на основну плату запосленог, а образложења дата у приједлозима за стимулацију су веома кратка и нису поткријељена мјерљивим критеријумима и показатељима о посебним резултатима рада.

Одлукама о исплати стимулација обухваћени су и запослени у Заједничком секретаријату Суда са високом стручном спремом који остварују плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Наведеним законом није прописано да се особљу које остварује плату по овом закону исплаћује новчана награда или стимулација.

Препоручујемо Суду да преиспита исплаћене стимулације и њихову исплату прилагоди позитивним прописима и рјешењима којима је регулисана ова накнада. Потребно је направити јасну разлику у примјени Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ и Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, како би исплата стимулација запосленима у Заједничком секретаријату Суда подразумијевала пуну легалност и легитимност.

Методологија: Суд је доставио приједлог методологије за разврставање радних мјеста средње стручне спреме Уреду за законодавство и Министарству финансија и трезора БиХ ради добијања мишљења прије достављања исте Савјету министара БиХ. Министарство је дало мишљење којим се сугеришу одређене измјене те приликом обрачуна нису примијењени коефицијенти одређени рјешењима о прераспоређивању запослених са средњом стручном који су испостављени према новом Правилнику о систематизацији на радна мјеста

којих није било у раније важећем Правилнику и који, по мишљењу Министарства нису усклађени са методологијом. Генералном секретаријату Савјета министара БиХ након тога је достављен приједлог измјене методологије за разврставање радних мјеста средње стручне спреме чији су заједнички потписници руководиоци Тужилаштва, Суда и ВСТС, а исти је усвојен у 2011. години са закључком да се уврсте измјене које је сугерисало Министарство финансија и трезора БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 507.501 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (72.622 КМ), топли оброк (174.776 КМ) и регрес (220.009 КМ). Остале накнаде књижене у оквиру ове врсте расхода се односе на накнаде које су исплаћене за помоћ у случају смрти или теже болести (9.024 КМ) и отпремнине због одласка у пензију (3.800 КМ) за које у тестираном узорку нису утврђене неправилности.

Накнаде су исплаћене према прописима који регулишу ове врсте накнада.

Нето накнада за годишњи одмор: Исплата накнаде за годишњи одмор (регрес) за судије и запослене са високом стручном спремом одређена је Законом о платама и другим накнадама у судским и тужитељским институцијама на нивоу БиХ, а за запослене са средњом стручном спремом и приправнике Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. Према тим законима, судије имају право на накнаду у износу од 50% основне мјесечне плате судије Уставног суда која је тачком а) члана 2. споменутог закона одређена у висини од 4.200 КМ, запослени са високом спремом 50% њихове основне мјесечне плате, а запослени са средњом стручном спремом накнаду у висини од 586 КМ. У складу с тим извршен је обрачун накнаде која за судију износи 2.100 КМ, а осталим запосленим припадајући износ, те је путем јединственог рачуна трезора извршена исплата регреса у обрачунатом износу.

Како је у 2008. години Уставни суд прогласио неуставним споменути закон у дијелу који се односи на Уставни суд, а својим правилима утврдио нову висину плате за судије Уставног суда, 41 судија Суда је поднио тужбу у којој се наводи да је приликом обрачуна њиховог регреса требало примијенити тако утврђену основицу. Тужба је поднесена Суду и у њој се захтијева исплата разлике регреса за 2008., 2009. и 2010. годину у висини од 39.063 КМ (за сваког судију по 333 КМ за сваку годину), те обустављање умањивања регреса почев од подношења тужбе па убудуће.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови Суда реализовани су у износу од 30.454 КМ, а најзначајнији се односе на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (5.806 КМ), трошкове дневница у земљи (6.648 КМ), трошкове смјештаја за путовања у иностранству (3.840 КМ) и трошкове дневница у иностранству (9.411 КМ).

Ревизијом путних трошкова утврђено је да се уз путне налоге у свим случајевима не прилажу позиви организатора, а из оних који су приложени се не може увијек прецизирати ко сноси трошкове ноћења, превоза и исхране. Такође се не прилажу авионске карте из којих се може утврдити вријеме поласка што представља основ за исплату и обрачун дневнице у случају путовања авионом.



У циљу унапређења система интерних контрола овог процеса потребно је обезбиједити пратећу документацију која је основ за обрачун трошкова.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 149.845 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (38.972 КМ), мобилне телефоне (4.423 КМ) и издатке за поштанске услуге (106.450 КМ).

Трошкови фиксних телефона: Одлуком Суда одређено је да право на кориштење фиксних телефона имају сви запослени у максималном износу од 20 КМ по лицу, те да у случају прекорачења корисник фиксног телефона на листингу треба означити све позиване приватне бројеве и за њих сносити трошкове. Током ревизије смо уочили да постоје случајеви да прекорачења по основу кориштења фиксних телефона нису наплаћена кроз благајну или на други начин, а да при том нису наведени разлози за наведено.

Препоручујемо Суду да досљедно проводи интерна правила којом су одређена права на потрошњу одређених категорија расхода. У случајевима утврђивања оправданог прекорачења која су настала обављањем пословних активности Суда, иста је потребно констатовати писмено, са наведеним образложењима.

Поштанске услуге: Контрола фактурисаних трошкова поштанских услуга није задовољавајућа, те се на основу постојећег начина контроле (достављање отпремних књига из писарнице) не може поуздано утврдити да су фактурисане количине тачне. Осим тога, нисмо добили информацију како се врши контрола фактурисаних цијена, није нам презентираан документ на основу ког се може потврдити да су исте одређене званичним актом поште која врши фактурисање.

Како наведени трошкови имају тенденцију раста, неопходно је обезбиједити ефикасну контролу фактурисаних услуга.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила**

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво и мазиво (6.473 КМ), услуге регистрације возила (589 КМ), издаци за текуће одржавање возила (5.563 КМ) те услуге осигурања возила (3.753 КМ).

Суд посједује 3 возила која се према интерним актима Суда користе за обављање свих пословних активности Суда, са или без возача.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 2.538.560 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (11.504 КМ), остале стручне услуге по основу вјештачења (36.721 КМ), правне услуге (2.311.970 КМ), трошкове по основу ослобађајућих пресуда (95.298 КМ), услуге

примарне здравствене заштите притвореника (22.437 КМ), трошкови дневница, превоза и смјештаја свједока (24.397 КМ).

Правне услуге: Издаци су реализовани у износу од 2.311.970 КМ, а односе се на трошкове адвоката по службеној дужности. Адвокате по службеној дужности поставља Суд у случајевима и на начин одређен Законом о кривичном поступку БиХ, према ком се осумњиченом, односно оптуженом пружа прилика да сам изабере адвоката са предочене листе. Адвокат ангажован по службеној дужности периодично испоставља захтјев за исплату трошкова, са прегледом предузетих радњи и ценовником тих услуга који је утврђен Одлуком Савјета министара БиХ⁸. На основу података из списка Суд доноси рјешење или налог којим се трошкови захтјева у потпуности или дјелимично признају. Процес није аутоматизован на начин да се захтјев у цјелини може провјерити већ се мора провјеравати сваки податак наведен у захтјеву. Трошкови адвоката по службеној дужности су обухваћени трошковима вођења кривичног поступка за које се, по доношењу пресуде, утврђује да ли падају на терет оптуженог или на терет буџета институција.

Трошкови ослобађајућих пресуда: Реализовани су у износу од 95.298 КМ, а односе се на трошкове настале у току кривичног поступка за лица која су ослобођена оптужби, те падају на терет буџета.

6.2. Капитални издаци

Капитални издаци су реализовани у износу од 58.476 КМ, а најзначајнији се односе на намјештај (11.879 КМ), компјутерску опрему (23.376 КМ) и електронску опрему (18.622 КМ).

Набавка намјештаја, компјутерске и електронске опреме планирана је намјенском структуром капиталних издатака. Набавка опреме је реализована у октобру и новембру 2011. године, а предметна опрема испоручена.

7. Биланс стања

Укупна актива Суда односи се на новчана средства (3.585 КМ), краткорочна потраживања по основу рефундација за боловања (19.661 КМ) и стална средства која се састоје од грађевина (158.445 КМ), опреме (632.307 КМ), сталних средства у облику права (17.882 КМ).

Укупну пасиву Суда чине краткорочне текуће обавезе (343.467 КМ), обавезе према запосленима (699.389 КМ) и извори средстава (808.634 КМ).

- **Стална средства**

Стална средства Суда повећана су за износ реализованих капиталних издатака (58.476 КМ) и средства донирана од Европске комисије у износу од 54.284 КМ.

⁸ Одлука Савјета министара БиХ о накнади трошкова кривичног поступка (Службени гласник БиХ број 44/05 од 05.07.2005. године)

У извјештају комисије о попису сталних средстава која је извршила количински попис нису исказана стања по попису и књиговодствена стања те није наведено да ли постоје одступања, а као набавна вриједност наведена је вриједност средстава након отписа, односно након књижења одлуке о расходу. Како је на ове недостатке усмено указано током ревизије у претходној години, препоручујемо да се питању пописа посвети више пажње, именовањем стручне комисије која ће квалитетно обављеним послом оправдати исплаћену стимулацију за наведени посао.

8. Јавне набавке

У плану набавки који је Суд усвојио у фебруару 2010. године одређена су средства за капиталне издатке, материјал и услуге са утврђеним износима и припадајућим аналитичким контима на који се односи набавка. Поступак којим ће се извршити набавка одређен је у појединачним одлукама којима се иницира покретање сваке појединачне набавке, на основу планиране вриједности набавке. Планом набавки и одлукама је одређено да поступак јавних набавки проводи комисија која обавља и остале радње након избора добављача, те сачињава уговоре са изабраним добављачем.

Највећи број набавки је проведен путем конкурентског поступка без објаве обавјештења те путем директних споразума. У одређеном броју случајева набавке су проведене достављањем захтјева на само три адресе, што може представљати ризик од поништавања поступка уколико сви позвани добављачи не доставе понуду или доставе непотпуну понуду. Такође је утврђено да се не уписује вријеме пријема понуда које је одређено захтјевом, у захтјеву се траже изјаве, а не докази о испуњености услова као и да се не сачињава препорука комисије која се касније прихвата у одлуци о додјели уговора.

Препоручујемо Суду да, у циљу успостављања добре праксе, обезбиједи слање конкурентског захтјева на више од три адресе и одреди достављање одговарајућег доказа о испуњености тражених услова умјесто изјаве о испуњености услова.

9. Приходи

Приходе од властите дјелатности који се уплаћују на Јединствени рачун трезора као јавни приходи чине таксе које су реализоване у износу од 215.689 КМ и казне у износу од 618.327 КМ.

Приходи остварени по основу наплате такси и казни приказани су у главној књизи трезора под шифром „9999 Трезор“, а дио прихода по основу такси у износу од 85.473 КМ приказан је у пословним књигама Суда.

Помоћна евиденција о наплати такси и даље је непотпуна и не обезбјеђује све податке о наплаћеним таксама, како би се на вријеме могле предузети активности и сви расположиви механизми на наплати исте. Као резултат неодговарајућих евиденција о приходима, те немогућности реализације инструмента принудне наплате дошло је до застаре потраживања по основу наплате таксе у одређеном броју предмета, чији је крајњи ефекат мања наплата прихода у буџету институција. Према подацима Суда, застара потраживања у износу од 162.891 КМ наступила је у 211 завршених предмета. Овај износ ненаплаћених прихода, међутим, није коначан јер је извршеним пописом

предмета Суд утврдио да је немогуће наплатити судску таксу у још 385 завршених предмета јер не постоји механизам принудне наплате.

Неопходно је да Суд успостави одговарајуће евиденције и податке о таксама по свим предметима, а посебно по предметима у којима није извршена наплата таксе. Препоручујемо да се у сарадњи са осталим надлежним институцијама утврди ефикаснији начин наплате таксе као и да се за наплату таксе користе примјери добре праксу која се примјењују у другим судовима, како би се обезбиједила наплата таксе у пуном износу и избјегли негативни ефекти на буџет услед застарјелости у роковима наплате таксе.

10. Остало

- **Судски спорови**

У току 2010. године пред Судом је поднесено 5 тужби чија је укупна вриједност 109.485 КМ (без затезне камате) и исте представљају потенцијалне обавезе по буџет институција БиХ.

Тужбе су поднесене од стране особља Суда у радном односу или ангажованог на одређено вријеме ради исплате различитих врста накнада:

- тужбу по којој је вриједност спора 50.000 КМ поднијела су два лица запослена у Суду ради утврђивања права на накнаду и исплату накнаде плате за вријеме трајања породичног одсуства, утврђивања повреде права на једнака поступања, забране предузимања радњи којима се крши право на једнако поступање, односно извршења радњи којима се уклања дискриминација или њене посљедице,
- тужбу по којој је вриједност спора 39.063 КМ поднијеле су судије Суда ради исплате дијела плате и регреса (опширније описано у тачки 6.1 Извјештаја-Накнаде трошкова запослених),
- тужбу по којој је вриједност 10.540 КМ поднијела је једна запослена у Суду ради исплате разлике плате у периоду кориштења породичног одсуства,
- тужбу по којој је вриједност спора 7.918 КМ поднијела су два лица ангажована на основу уговора о волонтерском раду на одређено вријеме ради исплате накнаде трошкова превоза и накнаде за топли оброк,
- тужбу по којој је вриједност спора 1.964 КМ поднијело је једно лице ангажовано на основу уговора о волонтерском раду на одређено вријеме ради исплате накнаде трошкова превоза и накнаде за топли оброк,



11. Кореспонденција

Суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2011. години.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аида Селимовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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: Суда) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Суда.

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;
- 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Предсједница:

Медцида Кресо

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Суд Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	12.157.000	0	12.157.000	11.195.913	92
Бруто плаће и накнаде	8.819.000	-445.000	8.374.000	7.629.228	91
Накнаде трошкова запослених	592.000	0	592.000	507.501	86
Путни трошкови	5.000	45000	50.000	30.453	61
Издаци телефонских и пошт.услуга	124.000	40000	164.000	149.845	91
Издаци за енергију и ком. услуге	170.000	60000	230.000	212.417	92
Набавка материјала	105.000	0	105.000	102.928	98
Издаци за усл. превоза и горива	12.000	0	12.000	7.063	59
Унајмљивање имовине и опреме	14.000	0	14.000	0	0
Издаци за текуће одржавање	45.000	0	45.000	14.141	31
Издаци за осигурање	7.000	0	7.000	3.777	54
Уговорене услуге и друге услуге	2.264.000	300000	2.564.000	2.538.560	99
2. Капитални издаци	63000	0	63.000	58.476	93
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	63.000	0	63.000	58.476	93
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0		0	0	0
	0		0	0	0
I Укупно (1+2+3)	12.220.000	0	12.220.000	11.254.389	92
II Просјечан број запослених	223		223	204	91
4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године.

Предсједница:
Медида
Кресо

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Суд Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	13.248	23.246	175
Новчана средства	4.824	3.585	74
Краткорочна потраживања	8.424	19.661	233
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	984.391	808.634	82
Стална средства	2.104.013	2.208.273	105
Исправка вриједности	1.119.622	1.399.639	125
Неотписана вриједност сталних средстава	984.391	808.634	82
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	997.639	831.880	83

3. Краткорочне обавезе и разграничења	995.070	1.042.856	105
Краткорочне текуће обавезе	389.766	343.467	88
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	605.304	699.389	116
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	984.391	808.634	82
Извори средстава	984.391	808.634	82
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.979.461	1.851.490	94
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године

Предсједница:
Медцида Кресо