



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-424/12

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola.....	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.1. Kapitalni izdaci.....	11
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	12
9. Prihodi.....	13
10. Ostalo.....	14
11. Korespondencija	14
III. PRIVITAK.....	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Sudu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Sud).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Suda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Suda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Suda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Potencijalne obveze po temelju tužbi (točka 10. Izvješća).

Sarajevo, 08.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Sud Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Sud), osnovan je Zakonom o sudu Bosne i Hercegovine¹. Sud je osnovan s ciljem osiguranja efikasnog ostvarivanja mjerodavnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanja ljudskih prava i vladavine zakona na njenom teritoriju. Zakonom je određena kaznena, upravna i apelacijska nadležnost te da Sud čine predsjedatelj Suda i određeni broj sudaca. Prema sastavu Suda, predsjedatelj i svi suci Suda sačinjavaju Opću sjednicu koja je, prema Zakonu i Poslovniku o radu², mjerodavna za izradu i usvajanje poslovnika o radu, usvajanje plana rada i prijedloga proračuna.

Poslovi iz nadležnosti Suda obavljaju se u okviru organizacionih jedinica:

- * Kazneno odjeljenje,
- * Upravno odjeljenje,
- * Apelacijsko odjeljenje,
- * Ured registrara za Odjel I i II,
- * Zajedničko tajništvo Suda.

Dužnosti predsjedatelja Suda su organiziranje rada Suda i staranje o ostvarivanju suradnje sa drugim institucijama te vršenje dužnosti sukladno važećim zakonima i poslovniku. Za pripremu i izvršavanje proračuna Suda koji je sastavni dio proračuna Bosne i Hercegovine, zadužen je predsjedatelj Suda uz pomoć generalnog tajnika.

Predsjedatelja Suda BiH imenuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH na razdoblje od 6 godina. Zadnje imenovanje je izvršeno u siječnju 2011. godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Suda za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji u kome je izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na upošljavanje vježbenika, isplatu stimulacija, naplatu prihoda i sudske sporove.

Sud je dostavio odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Osiguravana je prateća dokumentacija za putovanja u inozemstvo;
- Sud nije vršio isplatu stimulacije, a tijekom godine je donesen Pravilnik o ocjeni uposlenih;

¹ Službeni glasnik BiH broj 29/00, 16/02, 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 4/04, 9/04, 35/04, 61/04, 32/07, 74/09 i 97/09

² Službeni glasnik BiH broj 82/05 i 60/11

- U cilju osiguranja transparentnijeg načina provođenja konkurentskih postupaka Sud se opredijelio da za iste vrši dodatnu objavu.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Tijekom godine nije uspostavljen mehanizam naplate troškova fiksnih telefona iznad odobrenih limita pa su prekoračenja naplaćena od uposlenih koji su samoinicijativno uplatili novac u blagajnu. U 2012. godini pokrenute su aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na naplatu prekoračenja;
- Uz fakture za PTT troškove prilaže se dokumentacija o otpremi pošte, ali ista ne sadrži specifikaciju količina koje se iskazuju na računima;
- Evidencija o naplaćenim pristojbama je ažurirana i omogućava praćenje rokova po ranije ispostavljenim predmetima i poduzimanje radnji na naplati prisojbi iz ranijih godina. Međutim, kod evidencije izrečenih kazni utvrđeni su određeni nedostaci u evidencijama i pravovremenom poduzimanju aktivnosti na naplati.

Nerealizirane preporuke:

- Pokrenuta je inicijativa za izmjenu Zakona u cilju rješavanja upošljavanja vježbenika, a angažiranje većine vježbenika je izvršeno na isti način kao i prethodne godine.

Realizaciju preporuka o potrebi realnijeg planiranja pojedinih izdataka nije bilo moguće utvrditi u razdoblju privremenog financiranja.

3. Sustav internih kontrola³

Tijekom revizije smo utvrdili da je Sud pokrenuo određene aktivnosti na uspostavljanju efikasnijeg sustava internih kontrola prilikom trošenja proračunskih sredstava za pojedine namjene (troškovi mobilnih telefona, ptt troškovi), kod praćenja naplate pristojbi te osiguravanja uvjeta za transparentnije provođenje konkurentskih postupaka. Međutim, za određena područja rada Suda, koji se odražavaju na financijsko poslovanje, i dalje nisu osigurani uvjeti za uspostavljanje zadovoljavajućeg sustava internih kontrola, naročito kod planiranja sredstava i neizvjesnosti u pogledu pristizanja određenih obveza na naplatu (troškovi odvjetnika po službenoj dužnosti, troškovi oslobođajućih presuda).

Pravilnikom o organizacionoj strukturi Zajedničkog tajništva i Ureda registrara Odjela I i Odjela II iz travnja 2011. godine povećan je broj izvršitelja sa 214 na 237.⁴ Do kraja godine je, kroz tri izmjene i dopune Pravilnika, promijenjen ukupan broj izvršitelja na 234, izmijenjen je broj izvršitelja po odjeljenjima, izmijenjeni su nazivi, opisi poslova i uvjeti za obavljanje pojedinih radnih mjesta. Povećan broj uposlenih u odnosu na prethodnu godinu u Sudu je obrazložen potrebama poduzimanja uposlenih iz Ureda registrara u procesu tranzicije i očekivanim povećanjem prostora koji zahtijeva povećan broj spremačica.

Donošenje Pravilnika o organizacionoj strukturi i sve izmjene su utjecale na izmjene Pravilnika o radu Suda, koji je, također, izmijenjen tri puta.

³ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

⁴ Pravilnikom nisu obuhvaćene sudije Suda

Prema Zakonu o internoj reviziji⁵, Sud ispunjava kriterije za uspostavljanje interne revizije, a radno mjesto ili drugi oblik organiziranja interne revizije nije predviđeno Pravilnikom o organizacionoj strukturi Zajedničkog tajništva i Ureda registrara Odjela I i Odjela II.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Sud je za 2011. godinu uputio zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za dodjelu sredstava kojim je proračun projiciran u visini od 13.548.000 KM. Zbog neusuglašenih stavova u vezi sa donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Suda u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Sud je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH prilikom dostavljanja dinamičkih planova utvrdio proračun po odlukama o privremenom financiranju, tako da je tijekom godine raspolagao sa sredstvima u iznosu od 12.157.000 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁶ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu, Sudu su odobrena sredstva iz proračuna u visini izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 12.119.419 KM.

Vijeće ministara BiH odobrilo je korištenje sredstava proračunske pričuve u iznosu od 180.000 KM na ime sudjelovanja Bosne i Hercegovine u projektu rekonstrukcije postojećeg objekta (nadogradnje zgrade), čime je ukupno raspoloživi proračun Suda iznosio 12.299.419 KM.

Realizacija proračunskih sredstava u odnosu na 2010. godinu (kada je realizirano 11.254.390 KM) povećana je za 1.045.029 KM, odnosno za 9,3%. Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na sredstva za bruto plaće i naknade te na kapitalne izdatke za koja su sredstva odobrena iz proračunske pričuve.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Suda po vrsti rashoda prikazana je u privitku Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Planom rada Suda utvrđen je plan rješavanja predmeta, raspored sudaca i planirano popunjavanje kapaciteta imenovanjem novih domaćih sudaca. Planirane su aktivnosti u pravcu jačanja kapaciteta odjeljenja podrške i boljeg korištenja postojećih kapaciteta

⁵ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

pripajanjem određenih odjeljenja, implementacija projekta upravljanja predmetima u suradnji sa VSTV, integracija osoblja iz Ureda registrara, te ostale aktivnosti iz područja javnog informiranja, edukacije, normativnih aktivnosti i financija.

U Osvrtu na izvršenje plana rada Suda za 2011. godinu⁷ navedene su informacije o:

- primljenim i riješenim predmetima, te je navedeno da je u tijeku 2011. godine broj primljenih predmeta iznosio 6795, dok je riješeno 6532 predmeta. U izvješću je navedeno i da je u odnosu na prethodnu godinu povećan broj i primljenih i riješenih predmeta, te da je ukupan broj neriješenih predmeta na kraju 2011. godine 3929, što je za oko 31% više u odnosu na 2010. godinu;
- ukupnom broju sudaca od 55, uključujući i 4 međunarodna suca (od kojih je za jednog sudca donesena odluka o produženju mandata do 6 mjeseci, a ostalima mandati ističu u 2012. godini),
- aktivnostima koje su, prema usvojenom Srednjoročnom planu, identificirane kao prioritete Suda sa naglaskom na rekonstrukciju postojećeg informaciono-komunikacionog sustava, aspekte ukupnog sustava sigurnosti i funkcioniranje Sudske policije BiH i osiguravanje adekvatnih prostornih uvjeta za rad Suda i Tužiteljstva,
- broju uposlenih u Zajedničkom tajništvu i Ured registrara, aktivnostima na stručnoj podršci sucima, upotpunjavanju fonda knjižnice, pružanju podrške svjedocima, provođenju nabava, obavljanju materijalno-financijskih poslova, te ostalih aktivnosti koje su realizirane tijekom 2011. godine.

Plan rada i izvješće o radu predlaže predsjedatelj Suda koji se, prema Zakonu o Sudu i Poslovniku o radu, usvaja na Općoj sjednici Suda.

5. Financijska izvješća

Sud je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadrži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Sud je sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koje je 27.02.2011. godine dostavio Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 8.574.036 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 5.402.481 KM, a na poreze i doprinose 3.171.555 KM.

⁷ Sastavakni dio Plana rada za 2012. godinu

Prosječan broj uposlenih tijekom godine je iznosio 216, dok je na 31.12.2011. godine stvarni broj uposlenih iznosio 217.

Isplata plaća sucima i uposlenima sa visokom stručnom spremom se vrši na temelju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na razini Bosne i Hercegovine⁸, a uposlenima sa srednjom stručnom spremom prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹.

Sredstva za bruto plaće i naknade su povećana u odnosu na prethodnu godinu za 944.808 KM ili za 12,40%. Do povećanja sredstava za ove namjene došlo je zbog povećanog broja prosječno uposlenih u tijeku godine, primjene metodologije i izvršenih internih premještaja na radna mjesta sa većim koeficijentom.

Upošljavanje vježbenika: Devet vježbenika koji su u 2010. godini uposleni na osnovu ugovora o radu na razdoblje od godinu dana angažirani su u istom statusu, ponovnim zaključivanjem ugovora o vježbeničkom stažu na novo razdoblje od godinu dana. Navedeni način upošljavanja nije sukladan Zakonu o radu u institucijama BiH, dok Zakon o Sudu BiH ne propisuje način upošljavanja vježbenika. S obzirom na ranije date preporuke, Sud je u veljači 2011. godine pokrenuo inicijativu kod Visokog sudskog i tužilačkog vijeća za izmjenu Zakona. Tijekom revizije nam nisu prezentirane informacije o daljim aktivnostima institucija u cilju rješavanja spomenutog načina upošljavanja.

U završnoj reviziji prezentirano nam je Rješenje Upravnog inspektorata Ministarstva pravde kojim je naloženo da se do 31.12.2012. godine otklone nepravilnosti zaključivanjem ugovora suprotno Zakonu o radu u institucijama BiH, te prilikom zaključivanja ugovora na određeno vrijeme sa vježbenicima, postupaju sukladno navedenom Zakonu.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 525.205 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (74.022 KM), topli obrok (179.465 KM) i regres (224.833 KM). Ostale naknade knjižene u okviru ove vrste rashoda se odnose na naknade koje su isplaćene za pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (11.970 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (3.800 KM).

Regres: Sucima Suda isplaćen je regres za godišnji odmor u iznosu od 2.100 KM, što predstavlja 50% osnovne mjesečne plaće iz točke a) članka 2. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na razini BiH. Ostalim uposlenima koji primaju plaću po Zakonu o platama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na razini BiH isplaćen je iznos od 50% njihove osnovne mjesečne plaće. Ostalim uposlenim, za koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izvršena je isplata regresa u iznosu 586 KM.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi Suda realizirani su u iznosu od 15.780 KM a najznačajniji se odnose na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (3.107 KM), troškove dnevnica u zemlji (2.753 KM), troškove smještaja za putovanja u inozemstvu (2.607 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (5.080 KM).

⁸ Službeni glasnik BiH broj 90/05

⁹ Službeni glasnik BiH broj 50/08

Uz naloge za službena putovanja u inozemstvo osigurana je prateća dokumentacija (odsjecci avio karata i pozivi organizatora), čime je realizirana ranije dana preporuka.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani su u iznosu od 155.938 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (31.941 KM), mobilne telefone (4.700 KM) i izdatke za poštanske usluge (119.297 KM).

Troškovi fiksnih telefona: Odlukom Suda određeno je da pravo na korištenje fiksnih telefona imaju svi uposleni u maksimalnom iznosu od 20 KM po osobi. Uz mjesečne fakture dostavljaju se i izvješća o pozivima sa pojedinačnih lokala na temelju kojih se prate troškovi poziva i uspoređuju sa odobrenim radi utvrđivanja prekoračenja. Tijekom godine nije bio osiguran mehanizam naplate prekoračenja te je naplata izvršena samo od uposlenih koji su na blagajni izvršili uplatu prekoračenja. U prethodnoj reviziji smo sugerirali da se razmotri efikasniji način naplate prekoračenja i preciziranje visine odobrenog iznosa te su pokrenute aktivnosti u 2012. godini.

Mobilni telefoni: Pravo na korištenje osobnih mobilnih telefona u službene svrhe imaju predsjedatelj Suda (300 KM) i tajnik Kabineta predsjedatelja Suda (40 KM). Po jedan službeni mobitel su dati na raspolaganje Odjelenju za podršku svjedocima Ureda registrara Suda, Odjelenju za informiranje javnosti Ureda registrara Suda, Odjelenju sudske uprave Ureda registrara Suda i dva broja su na raspolaganju dežurnim sucima bez ograničenja troška. Za ove službene telefone se plaća zbirna faktura koja glasi na Sud, dok se troškovi osobnih telefona isplaćuju kroz blagajnu u dozvoljenom iznosu.

Poštanske usluge: Uspostavljeni način kontrole fakturiranih usluga još uvijek nije zadovoljavajući te se na temelju popratne dokumentacije ne mogu potvrditi pojedinačne količine iskazane na fakturama kao ni ukupan iznos računa. Naime, uz fakture se prilažu kopije iz otpremne knjige pošte u kojima se usluge ne iskazuju na isti način kao na fakturama, a zbir dnevnih otpremnih listova ne odgovara ukupno iskazanom iznosu računa.

Preporučamo Sudu da osigura kontrolu navedenih usluga bez stvaranja dodatnih troškova kopiranja dokumentacije kojom se zadovoljava forma, a ne i suština kontrole.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za uporabu vozila odnose se izdaci za gorivo i mazivo (6.168 KM), usluge registracije vozila (524 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila (6.528 KM) te usluge osiguranja vozila (2.031 KM).

Sud posjeduje 3 vozila koja se prema internim aktima koriste za obavljanje svih poslovnih aktivnosti Suda, sa ili bez vozača. Pravilnikom iz 2005. godine nisu detaljno definirani svi aspekti uporabe vozila (način korištenja, odgovornost, održavanje, i slično) te je u 2012. godini donesen novi pravilnik.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 2.510.810 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na stručne usluge po osnovu vještačenja (51.551 KM), pravne usluge (2.218.398 KM), troškove ne temelju oslobađajućih presuda (163.924 KM) i troškove dnevnica, prijevoza i smještaja svjedoka (25.760 KM).

Stručne usluge na temelju vještačenja: Usluge se odnose na usluge vještaka, a isplate se vrše na osnovu rješenja iz kojih se može konstatirati da sudac ima diskreciono pravo za određivanje i priznavanje visine troška vještaka. Vještaku pripada naknada za davanje pismenog nalaza i mišljenja i naknada troškova vještačenja. Po odrađenom vještačenju, svaki vještak dostavlja troškovnik za obavljeno vještačenje. Međutim, visinu naknade određuje, po slobodnoj ocjeni, tijelo koje vodi postupak, uzimajući u obzir uloženi rad i složenost vještačenja. Sudski vještaci se biraju s liste postavljenih stalnih sudskih vještaka, u ovisnosti od područja vještačenja.

Pravne usluge: Navedene usluge odnose se na troškove odvjetnika koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Zakonom o krivičnom postupku BiH. Prema tom Zakonu, osumnjičenom, odnosno optuženom pruža se prilika da sam izabere odvjetnika sa predložene liste. Odvjetnik angažiran po službenoj dužnosti periodično ispostavlja zahtjev za isplatu troškova, sa pregledom poduzetih radnji i cjenikom tih usluga koji je utvrđen Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁰. Zakonom nije propisan rok u kojem se ovaj troškovnik mora dostaviti i za koje razdoblje, pa se dešava se da odvjetnik dostavi troškovnik za proces koji je trajao više godina tek na kraju procesa, što se odražava na neizvjesnost planiranju, ali i u izvršenju proračuna. *Služba za financije ne može planirati potrebna sredstva koja ovise od aktivnosti odvjetnika u određenom predmetu, a ne može utjecati ni na ažurnost dostavljanja troškovnika (fakture), što može utjecati i na točnost financijskih izvješća jer po postojećim zakonskim rješenjima zahtjevi odvjetnika se ne moraju dostaviti u razdoblju kada su obavljene usluge.*

Na osnovu podataka iz spisa, Sud donosi rješenje ili nalog kojim se troškovi zahtjeva u potpunosti ili djelomice priznaju. Proces nije automatiziran na način da se zahtjev u cijelosti može provjeriti, već se mora provjeravati svaki podatak naveden u zahtjevu. Troškovi odvjetnika po službenoj dužnosti su obuhvaćeni troškovima vođenja krivičnog postupka za koje se, po donošenju presude, utvrđuje da li padaju na teret optuženog ili na teret proračuna institucija.

Troškovi oslobađajućih presuda: Troškovi nastali tijekom krivičnog postupka, nakon donošenja oslobađajućih presuda, padaju na teret proračuna institucija. Zahtjev za naknadom troškova (npr. angažiranje odvjetnika od strane osumnjičenog u slučajevima kad nije dodijeljen odvjetnik po službenoj dužnosti te ostali troškovi koji su dokumentirani) ispostavlja odvjetnik ili osumnjičeni.

6.1. Kapitalni izdaci

Na teret kapitalnih izdataka evidentiran je iznos od 180.000 KM koji predstavlja sudjelovanje Bosne i Hercegovine od 10% u projektu nadogradnje zgrade pravosudnih

¹⁰ Odluka Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka (Službeni glasnik BiH broj 44/05 od 05.07.2005. godine)

institucija. Sredstva su prenesena Uredu registrara kao nositelju projekta za koji su osigurana sredstava iz donacije Norveške.

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Suda odnosi se na novčana sredstva (5.101 KM), kratkoročna potraživanja (4.779 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od zgrada (144.839 KM), opreme (376.165 KM), stalnih sredstva u obliku prava (7.894 KM) i sredstava u pripremi (180.000 KM).

Ukupnu pasivu Suda čine kratkoročne tekuće obveze (427.921 KM), obveze prema uposlenima (750.516 KM) i izvori sredstava (708.898 KM).

- **Stalna sredstva**

Odlukom visokog predstavnika¹¹ utvrđeno je pravo vlasništva i pravo korištenja zgrada i zemljišta u kompleksu u kome je smješten Sud. Pravo vlasništva na zgrade, infrastrukturu, pomoćne objekte i zemljište je dodijeljeno Bosni i Hercegovini-zajedničkim institucijama Bosne i Hercegovine. Objekti i pripadajuće zemljište trajno će se koristiti za smještaj Suda, Tužiteljstva i drugih pravosudnih institucija BiH.

Osim toga, iz sredstava donacije vrši se nadogradnja zgrade, a knjigovodstveno evidentiranje troškova na temelju izgradnje vrši se u poslovnim knjigama Ureda registrara.

S obzirom da objekte i zemljište koristi veći broj institucija, mišljenja smo da je potrebno riješiti pitanje u čijim poslovnim knjigama će se izvršiti evidentiranje objekata i zemljišta te vrijednosti po okončanju projekta nadogradnje.

- **Popis sredstava i obveza**

Tijekom popisa stalnih sredstava utvrdili smo određene tehničke nedostatke koje se odnose na nabavnu vrijednost stalnih sredstava u popisnoj listi u kojoj je iskazano stanje nakon otpisa, odnosno nakon proknjižene odluke o rashodovanju. Sredstva koja su rashodovana i isknjižena iz glavne knjige još uvijek nisu fizički uništena te ih je trebalo iskazati kao sredstva van uporabe do konačnog uništenja.

8. Javne nabave

Planom nabava određena su sredstva za materijal i usluge sa utvrđenim iznosima i pripadajućim analitičkim kontima na koji se odnosi nabava. Donesena je jedna odluka o otpočinjanju nabava u kojoj su navedene sve nabave koje je potrebno provesti i iste su nazvane lotovima. Planom nabava i odlukom je određeno da postupak javnih nabava provodi povjerenstvo koje obavlja i ostale radnje nakon izbora dobavljača, te sačinjava ugovore sa izabranim dobavljačem.

Poštovane su ranije date preporuke o transparentnijem načinu provođenja konkurentskih zahtjeva (Sud se opredijelio za dodatnu objavu) i dostavljanju dokaza o ispunjenju uvjeta. Međutim, utvrdili smo određene nedostatke koji su posljedica

¹¹ Broj 44/02 od 16.10.2002. godine (Službeni glasnik BiH broj 33/02)

određivanja poslova u nadležnosti povjerenstva za javne nabave, gdje je navedeno da će povjerenstvo definirati lotove, utvrditi vrste postupka, i sprovesti proceduru javne nabave. U dodatnoj obavijesti o nabavi navedene su različite vrste nabava roba i usluga (potrošni materijal, uredski materijal, gorivo, usluge kasko osiguranje vozila) koje su označene kao posebni lotovi, sa naznakom da se radi o konkurentskom zahtjevu. Također je navedeno da postoji mogućnost da se ponuđači prijave za jedan, nekoliko ili sve lotove, što je neprovedivo s obzirom na predmet nabave. U zahtjevu koji je upućen ponuđačima navedeno da se ponude mogu dostavljati samo za jedan lot.

Prilikom nabave uredskog materijala postupak je dva puta poništavan jer je jedan ponuđač podnio žalbu, a u tijeku procedure je nekoliko puta podnesen prigovor ugovornom organu. Primjedbe ponuđača u prvom postupku su se odnosile na čvrsti uvez ponude. U ponovljenom postupku ponovo je izvršen izbor ponuđača sa neuvezanom ponudom, na što je uloženi prigovor koji je uvažen. Povjerenstvo je trebalo, poučeno prvobitnim poništenjem, povesti više računa o formalnim zahtjevima iz konkurentskog zahtjeva te odbiti ponuđače koji iste ne ispunjavaju. Time bi se izbjegli ponovni prigovori na isti predmet te bi se ubrzala cjelokupna procedura izbora dobavljača.

Preporučamo Sudu nastavak aktivnosti na poboljšanju sustava javnih nabava, s obzirom da se postupci odnose na uobičajene nabave koje se ponavljaju svake godine.

9. Prihodi

Prihode od vlastite djelatnosti koji se uplaćuju na Jedinostveni račun trezora kao javni prihodi čine pristojbe koje su realizirane u iznosu od 202.490 KM i kazne u iznosu od 473.375 KM.

Prihodi ostvareni po osnovu naplate kazni prikazani su u Glavnoj knjizi trezora pod šifrom „9999 Trezor“, a dio prihoda na temelju pristojbi u iznosu od 202.490 KM prikazan je u poslovnim knjigama Suda.

Pristojbe: Na osnovu uspostavljene evidencije o naplati pristojbi može se pratiti naplata po svakom predmetu. Iz navedenog pregleda smo utvrdili da još uvijek ima nenaplaćenih predmeta iz 2009. godine, ali su poslani opomene i rješenje o pljenidbi sa računa.

Kazne: Stručni suradnici zaduženi za određeni broj sudskih predmeta vode pojedinačne interne evidencije o izrečenim kaznama, a oblik ili obveza vođenja takvih evidencija nije propisana. Tijekom revizije nam nije prezentirana evidencija o svim izrečenim kaznama, a na temelju uzorka utvrdili smo da za određeni broj presuda o izrečenim kaznama i oduzetoj koristi nisu poduzete aktivnosti na naplati izrečenih kazni.

Preporučamo Sudu da osigura pravovremeno poduzimanje aktivnosti na naplati kazni.

10. Ostalo

- **Sudski sporovi**

U 2011. godini nisu riješene tužbe podnesene u 2010. godini od strane osoblja Suda. Do okončanja završne revizije riješena je tužba sudaca Suda i donesena presuda o isplati razlike regresa za razdoblje 2008.-2011. godine, sa zakonskom zateznom kamatom počevši od 01.08.2010. godine. Ostale tužbe nisu riješene, a u tijeku godine su podnesene nove tužbe uposlenih radi isplate plaće, ispate razlike plaće i regresa, povrata poreza i sl.

Vrijednost sporova po neriješenim tužbama iz 2010. i 2011. godine iznosi 242.742 KM.

11. Korespondencija

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu. U komentarima je izraženo slaganje sa dostavljenim tekstom Nacrta izvješća, osim u dijelu koji se odnosi na isticanje predmeta. U odgovoru koji je dostavljen Sudu, navedeno je da nisu dostavljeni novi dokazi i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza i mišljenja u Nacrtu izvješća. Temeljem toga, ovo Izvješće predstavlja konačano izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za razvoj,
metodologiju i kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Suda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.04.2012.

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.119.419	0	12.119.419	12.119.419	100
Bruto plaće i naknade	8.574.036		8.574.036	8.574.036	100
Naknade troškova uposlenih	525.205		525.205	525.205	100
Putni troškovi	15.780		15.780	15.780	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	155.938		155.938	155.938	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	231.681		231.681	231.681	100
Nabava materijala	82.838		82.838	82.838	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.692		6.692	6.692	100
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	14.390		14.390	14.390	100
Izdaci za osiguranje	2.049		2.049	2.049	100
Ugovorene usluge i druge usluge	2.510.810		2.510.810	2.510.810	100

2. Kapitalni izdaci	0	180.000	180.000	180.000	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.		180.000	180.000	180.000	100

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I.Ukupno (1+2+3)	12.119.419	180.000	12.299.419	12.299.419	100
II .Prosječan broj uposlenih	216	216	216	216	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvješće odobrilo 27.02.2012. godine.

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	23.246	9.880	43
Novčana sredstva	3.585	5.101	142
Kratkoročna potraživanja	19.661	4.779	24
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	808.634	708.898	88
Stalna sredstva	2.208.273	2.356.693	107
Ispravka vrijednosti	1.399.639	1.647.795	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	808.634	708.898	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	831.880	718.778	86

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.042.856	1.178.437	113
Kratkoročne tekuće obveze	343.467	427.921	125
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	699.389	750.516	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	808.634	708.898	88
Izvori sredstava	808.634	708.898	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.851.490	1.887.335	102
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 27.02. 2012. godine

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso

