



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-07-16-1-424/12

Сарајево, јун 2012. 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	7
5. Финансијски извјештаји.....	8
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
6.1. Капитални издаци	12
7. Биланс стања	12
8. Јавне набавке	13
9. Приходи.....	14
10. Остало.....	14
11. Кореспонденција	15
III ПРИЛОГ.....	16
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. 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 2011. године у **Суду 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 2011. 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:

- Потенцијалне обавезе по основу тужби (тачка 10. Извјештаја).

Сарајево, 08.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

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 обезбјеђења ефикасног остваривања надлежности државе Босне и Херцеговине и поштивања људских права и владавине закона на њеној територији. Законом је одређена кривична, управна и апелациона надлежност те да Суд чине предсједник Суда и одређени број судија. Према саставу Суда, предсједник и све судије Суда сачињавају Општу сједницу која је, према Закону и Пословнику о раду², надлежна за изразу и усвајање пословника о раду, усвајање плана рада и приједлога буџета.

Послови из надлежности Суда обављају се у оквиру организационих јединица:

- * Кривично одјељење,
- * Управно одјељење,
- * Апелационо одјељење,
- * Уред регистрара за Одјел I и II,
- * Заједнички секретаријат Суда.

Дужности предсједника Суда су да организује рад Суда и стара се о остваривању сарадње са другим институцијама те врши дужност у складу са важећим законима и пословником. 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 на период од 6 година. Задње именовање је извршено у јануару 2011. године.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Суда за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у коме је изражено позитивно мишљење са истицањем предмета на запошљавање приправника, исплату стимулација, наплату прихода и судске спорове.

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 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Обезбијеђена је пратећа документација за путовања у иностранству;

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

² Службени гласник БиХ број 82/05 и 60/11

- Суд није вршио исплату стимулације, а током године је донесен Правилник о оцјени запослених;
- У циљу обезбјеђења транспарентнијег начина провођења конкурентских поступака Суд се определио да за исте врши додатну објаву.

Реализација препорука у току:

- Током године није успостављен механизам наплате трошкова фиксних телефона изнад одобрених лимита па су прекорачења наплаћена од запослених који су самоиницијативно уплатили новац у благајну. У 2012. години покренуте су активности на реализацији препорука које се односе на наплату прекорачења;
- Уз фактуре за ПТТ трошкове прилаже се документација о отпреми поште али иста не садржи спецификацију количина које се исказују на рачунима;
- Евиденција о наплаћеним таксама је ажурирана и омогућава праћење рокова по раније испостављеним предметима и предузимање радњи на наплати таксе из ранијих година. Међутим, код евиденције изречених казни утврђени су одређени недостаци у евиденцијама и правовременом предузимању активности на наплати.

Нереализоване препоруке:

- Покренута је иницијатива за измјену Закона у циљу рјешавања запошљавања приправника, а ангажовање већине приправника је извршено на исти начин као и претходне године.

Реализацију препорука о потреби реалнијег планирања појединих издатака није било могуће утврдити у периоду привременог финансирања.

3. Систем интерних контрола³

Током ревизије смо утврдили да је Суд покренуо одређене активности на успостављању ефикаснијег система интерних контрола приликом трошења буџетских средстава за поједине намјене (трошкови мобилних телефона, птт трошкови), код праћења наплате такси те обезбјеђивања услова за транспарентније провођење конкурентских поступака. Међутим, за одређена подручја рада Суда, који се одражавају на финансијско пословање, и даље нису обезбијеђени услови за успостављање задовољавајућег система интерних контрола, нарочито код планирања средстава и неизвјесности у погледу пристизања одређених обавеза на наплату (трошкови адвоката по службеној дужности, трошкови ослобађајућих пресуда).

Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Уреда регистрара Одјела I и Одјела II из априла 2011. године повећан је број извршилаца са 214 на 237.⁴ До краја године је, кроз три измјене и допуне Правилника, промијењен укупан број извршилаца на 234, измијењен је број извршилаца по одјељењима, измијењени су називи, описи послова и услови за обављање појединих радних мјеста. Повећан број запослених у односу на претходну годину у Суду је образложен потребама преузимања запослених из

³ 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.

⁴ Правилником нису обухваћене судије Суда



Уреда регистрара у процесу транзиције и очекиваним повећањем простора који захтијева повећан број спремачица.

Доношење Правилника о организационој структури и све измјене су утицале на измјене Правилника о раду Суда, који је, такође, измијењен три пута.

Према Закону о интерној ревизији⁵ Суд испуњава критеријуме за успостављање интерне ревизије, а радно мјесто или други облик организовања интерне ревизије није предвиђено Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Уреда регистрара Одјела I и Одјела II.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Суд је за 2011. годину упутио захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за додјелу средстава којим је буџет пројектован у висини од 13.548.000 КМ. Због неусаглашених ставова у вези са доношењем буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Суда у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке) те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ буџета од износа планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Суд је према упутама Министарства финансија и трезора БиХ приликом достављања динамичких планова утврдио буџет по одлукама о привременом финансирању, тако да је током године располагао са средствима у износу од 12.157.000 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁶ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим Законом, Суду су одобрена средства из буџета у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 12.119.419 КМ.

Савјет министара БиХ одобрио је кориштење средстава буџетске резерве у износу од 180.000 КМ на име учешће Босне и Херцеговине у пројекту реконструкције постојећег објекта (надogradње зграде), чиме је укупно расположиви буџет Суда износио 12.299.419 КМ.

Реализација буџетских средстава у односу на 2010. годину (када је реализовано 11.254.390 КМ) повећана је за 1.045.029 КМ, односно за 9,3%. Најзначајније повећање у односу на претходну годину односи се на средства за бруто плате и накнаде те на капиталне издатке за која су средства одобрена из буџетске резерве.

⁵ Службени гласник БиХ број 27/08

⁶ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

Структура одобреног и извршеног буџета Суда по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **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 2011. годину⁷ наведене су информације о:

- примљеним и ријешеним предметима, те је наведено да је у току 2011. године број примљених предмета износио 6795 док је ријешено 6532 предмета. У извјештају је наведено и да је у односу на претходну годину повећан број и примљених и ријешених предмета, те да је укупан број неријешених предмета на крају 2011. године 3929, што је за око 31% више у односу на 2010. годину;
- укупном броју судија од 55, укључујући и 4 међународне судије (од којих је за једног судију донесена одлука о продужењу мандата до 6 мјесеци, а осталима мандати истичу у 2012. години),
- активностима које су, према усвојеном Средњорочном плану, идентификоване као приоритети Суда са нагласком на реконструкцију постојећег информационо-комуникационог система, аспекте укупног система сигурности и функционисање Судске полиције БиХ и обезбјеђење адекватних просторних услова за рад Суда и Тужилаштва,
- броју запослених у Заједничком секретаријату и Уред регистрара, активностима на стручној подршци судијама, употпуњавању фонда библиотеке, пружању подршке свједоцима, провођењу набавки, обављању материјално-финансијских послова, те осталих активности које су реализоване током 2011. године.

План рада и извјештај о раду предлаже предсједник Суда који се, према Закону о Суду и Пословнику о раду, усваја на Општој сједници 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.

⁷ Саставни дио Плана рада за 2012. годину



Суд је сачинио годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који је 27.02.2011. године доставио Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате и накнаде**

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 8.574.036 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 5.402.481 КМ, а на порезе и доприносе 3.171.555 КМ. Просјечан број запослених током године је износио 216, док је на 31.12.2011. године стварни број запослених износио 217.

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 Херцеговине⁸ а запосленима са средњом стручном спремом према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹.

Средства за бруто плате и накнаде су повећане у односу на претходну годину за 944.808 КМ или за 12,40%. До повећања средстава за ове намјене дошло је због повећаног броја просјечно запослених у току године, примјене методологије и извршених интерних премјештаја на радна мјеста са већим коефицијентом.

Запошљавање приправника: Девет приправника који су у 2010. години запослени на основу уговора о раду на период од годину дана ангажовани су у истом статусу, поновним закључивањем уговора о приправничком стажу на нови период од годину дана. Наведени начин запошљавања није у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, док Закон о Суду БиХ не прописује начин запошљавања приправника. С обзиром на раније дате препоруке, Суд је у фебруару 2011. године покренуо иницијативу код Високог судског тужилачког савјета за измјену Закона. Током ревизије нам нису презентиране информације о даљим активностима институција у циљу рјешавања поменутог начина запошљавања.

У завршној ревизији презентирано нам је Рјешење Управног инспектората Министарства правде којим је наложено да се до 31.12.2012. године отклоне неправилности закључивањем уговора супротно Закону о раду у институцијама БиХ те, приликом закључивања уговора на одређено вријеме са приправницима, поступа у складу са наведеним Законом.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 525.205 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (74.022 КМ), топли оброк (179.465 КМ) и регрес (224.833 КМ). Остале накнаде књижене у оквиру ове врсте расхода се односе на накнаде које су исплаћене за помоћ у случају смрти или теже болести (11.970 КМ) и отпремнине због одласка у пензију (3.800 КМ).

⁸ Службени гласник БиХ број 90/05

⁹ Службени гласник БиХ број 50/08

Регрес: Судијама Суда исплаћен је регрес за годишњи одмор у износу од 2.100 КМ, што представља 50% основне мјесечне плате из тачке а) члана 2. Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Осталим запосленима који примају плату по Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ исплаћен је износ од 50% њихове основне мјесечне плате. Осталим запосленим, за које се примјењује Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ, извршена је исплата регреса у износу 586 КМ.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови Суда реализовани су у износу од 15.780 КМ а најзначајнији се односе на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (3.107 КМ), трошкове дневница у земљи (2.753 КМ), трошкове смјештаја за путовања у иностранству (2.607 КМ) и трошкове дневница у иностранству (5.080 КМ).

Уз налоге за службена путовања у иностранство обезбијеђена је пратећа документација (одсјечци авио карата и позиви организатора), чиме је реализована раније дата препорука.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 155.938 КМ а односе се на издатке за фиксне телефоне (31.941 КМ), мобилне телефоне (4.700 КМ) и издатке за поштанске услуге (119.297 КМ).

Трошкови фиксних телефона: Одлуком Суда одређено је да право на кориштење фиксних телефона имају сви запослени у максималном износу од 20 КМ по особи. Уз мјесечне фактуре достављају се и извјештаји о позивима са појединачних локала на основу којих се прате трошкови позива и упоређују са одобреним ради утврђивања прекорачења. Током године није био обезбијеђен механизам наплате прекорачења те је наплата извршена само од запослених који су на благајни извршили уплату прекорачења. У претходној ревизији смо сугерисали да се размотри ефикаснији начин наплате прекорачења и прецизирање висине одобреног износа те су покренуте активности у 2012. години.

Мобилни телефони: Право на кориштење личних мобилних телефона у службене сврхе имају предсједник Суда (300 КМ) и секретар Кабинета предсједника Суда (40 КМ). По један службени мобител су дати на располагање Одјељењу за подршку свједоцима Уреда регистрара Суда, Одјељењу за информисање јавности Уреда регистара Суда, Одјељењу судске управе Уреда регистрара Суда и два броја су на располагању дежурним судијама без ограничења трошка. За ове службене телефоне се плаћа збирна фактура која гласи на Суд, док се трошкови личних телефона исплаћују кроз благајну у дозвољеном износу.

Поштанске услуге: Успостављени начин контроле фактурисаних услуга још увијек није задовољавајући те се на основу попратне документације не могу потврдити појединачне количине исказане на фактурама као ни укупан износ рачуна. Наиме, уз фактуре се прилажу копије из отпремне књиге поште у којима

се услуге не исказују на исти начин као на фактурама, а збир дневних отпремних листова не одговара укупно исказаном износу рачуна.

Препоручујемо Суду да обезбиједи контролу наведених услуга без стварања додатних трошкова копирања документације којом се задовољава форма, а не и суштина контроле.

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

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво и мазиво (6.168 КМ), услуге регистрације возила (524 КМ), издаци за текуће одржавање возила (6.528 КМ) те услуге осигурања возила (2.031 КМ).

Суд посједује 3 возила која се према интерним актима користе за обављање свих пословних активности Суда, са или без возача. Правилником из 2005. године нису детаљно дефинисани сви аспекти употребе возила (начин кориштења, одговорност, одржавање, и слично) те је у 2012. години донесен нови правилник.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 2.510.810 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на стручне услуге по основу вјештачења (51.551 КМ), правне услуге (2.218.398 КМ), трошкове по основу ослобађајућих пресуда (163.924 КМ) и трошкове дневница, превоза и смјештаја свједока (25.760 КМ).

Стручне услуге по основу вјештачења: Услуге се односе се на услуге вјештака, а исплате се врше на основу рјешења из којих се може констатовати да судија има дискреционо право за одређивање и признавање висине трошка вјештака. Вјештаку припада накнада за давање писменог налаза и мишљења и накнада трошкова вјештачења. По одрађеном вјештачењу сваки вјештак доставља трошковник за обављено вјештачење. Међутим, висину накнаде одређује, по слободној оцјени, тијело које води поступак, узимајући у обзир уложени рад и сложеност вјештачења. Судски вјештаци се бирају с листе постављених сталних судских вјештака, у зависности од подручја вјештачења.

Правне услуге: Наведене услуге односе се на трошкове адвоката које по службеној дужности поставља Суд у случајевима и на начин одређен Законом о кривичном поступку БиХ. Према том Закону, осумњиченом, односно оптуженом пружа се прилика да сам изабере адвоката са предочене листе. Адвокат ангажован по службеној дужности периодично испоставља захтјев за исплату трошкова, са прегледом предузетих радњи и цјеновником тих услуга који је утврђен Одлуком Савјета министара БиХ¹⁰. Законом није прописан рок у којем се овај трошковник мора доставити и за који период, па се дешава се да адвокат достави трошковник за процес који је трајао више година тек на крају процеса, што се одражава на неизвјесност планирању, али и у извршењу буџета.

Служба за финансије не може планирати потребна средства која зависе од активности адвоката у одређеном предмету а не може утицати ни на ажурност достављања трошковника (фактуре), што може утицати и на

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ о накнади трошкова кривичног поступка (Службени гласник БиХ број 44/05 од 05.07.2005. године)

тачност финансијских извјештаја јер по постојећим законским рјешењима захтјеви адвоката се не морају доставити у периоду када су обављене услуге.

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: Трошкови настали током кривичног поступка, након доношења ослобађајућих пресуда, падају на терет буџета институција. Захтјев за накнадом трошкова (нпр. ангажовање адвоката од стране осумњиченог у случајевима кад није додијељен адвокат по службеној дужности те остали трошкови који су документовани) испоставља адвокат или осумњичени.

6.1. Капитални издаци

На терет капиталних издатака евидентиран је износ од 180.000 КМ који представља учешће Босне и Херцеговине од 10% у пројекту надоградње зграде правосудних институција. Средства су пренесена Уреду регистрара као носиоцу пројекта за који су обезбијеђена средства из донације Норвешке.

7. Биланс стања

Укупна актива Суда односи се на новчана средства (5.101 КМ), краткорочна потраживања (4.779 КМ) и стална средства која се састоје од зграда (144.839 КМ), опреме (376.165 КМ), сталних средства у облику права (7.894 КМ) и средстава у припреми (180.000 КМ).

Укупну пасиву Суда чине краткорочне текуће обавезе (427.921 КМ), обавезе према запосленима (750.516 КМ) и извори средстава (708.898 КМ).

- **Стална средства**

Одлуком високог представника¹¹ утврђено је право власништва и право кориштења зграда и земљишта у комплексу у коме је смјештен Суд. Право власништва на зграде, инфраструктуру, помоћне објекте и земљиште је додијељено Босни и Херцеговини-заједничким институцијама Босне и Херцеговине. Објекти и припадајуће земљиште трајно ће се користити за смјештај Суда, Тужилаштва и других правосудних институција БиХ.

Осим тога, из средстава донације врши се надоградња зграде, а књиговодствено евидентирање трошкова по основу изградње врши се у пословним књигама Уреда регистрара.

С обзиром да објекте и земљиште користи већи број институција, мишљења смо да је потребно ријешити питање у чијим пословним

¹¹ Број 44/02 од 16.10.2002. године (Службени гласник БиХ број 33/02)

књигама ће се извршити евидентирање објеката и земљишта те вриједности по окончању пројекта надоградње.

- **Попис средстава и обавеза**

Током пописа сталних средстава утврдили смо одређене техничке недостатке које се односе на набавну вриједност сталних средстава у пописној листи у којој је исказано стање након отписа, односно након прокњижене одлуке о расходовању. Средства која су расходована и искњижена из главне књиге још увијек нису физички уништена те их је требало исказати као средства ван употребе до коначног уништења.

8. Јавне набавке

Планом набавки одређена су средства за материјал и услуге са утврђеним износима и припадајућим аналитичким контима на који се односи набавка. Донесена је једна одлука о отпочињању набавки у којој су наведене све набавке које је потребно провести и исте су назване лотовима. Планом набавки и одлуком је одређено да поступак јавних набавки проводи комисија која обавља и остале радње након избора добављача, те сачињава уговоре са изабраним добављачем.

Испоштоване су раније дате препоруке о транспарентнијем начину провођења конкурентских захтјева (Суд се определио за додатну објаву) и достављању доказа о испуњењу услова. Међутим, утврдили смо одређене недостатке који су последица одређивања послова у надлежности комисије за јавне набавке, гдје је наведено да ће комисија дефинисати лотове, утврдити врсте поступка, и спровести процедуру јавне набавке. У додатном обавјештењу о набавци наведене су различите врсте набавки роба и услуга (потрошни материјал, канцеларијски материјал, гориво, услуге каско осигурање возила) које су означене као посебни лотови, са назнаком да се ради о конкурентском захтјеву. Такође је наведено да постоји могућност да се понуђачи пријаве за један, неколико или све лотове, што је непроводиво с обзиром на предмет набавке. У захтјеву који је упућен понуђачима наведено да се понуде могу достављати само за један лот.

Приликом набавке канцеларијског материјала поступак је два пута поништаван јер је један понуђач поднио жалбу, а у току процедуре је неколико пута поднесен приговор уговорном органу. Примједбе понуђача у првом поступку су се односиле на чврсти увез понуде. У поновљеном поступку поново је извршен избор понуђача са неувезаном понудом, на што је уложен приговор који је уважен. Комисија је требала, поучена првобитним поништењем, повести више рачуна о формалним захтјевима из конкурентског захтјева те одбити понуђаче који исте не испуњавају. Тиме би се избјегли поновни приговори на исти предмет те би се убрзала цјелокупна процедура избора добављача.

Препоручујемо Суду наставак активности на побољшању система јавних набавки, с обзиром да се поступци односе на уобичајене набавке које се понављају сваке године.

9. Приходи

Приходе од властите дјелатности који се уплаћују на Јединствени рачун трезора као јавни приходи чине таксе које су реализоване у износу од 202.490 КМ и казне у износу од 473.375 КМ.

Приходи остварени по основу наплате казни приказани су у Главној књизи трезора под шифром „9999 Трезор“ а дио прихода по основу такси у износу од 202.490 КМ приказан је у пословним књигама Суда.

Таксе: На основу успостављене евиденције о наплати таксе може се пратити наплата по сваком предмету. Из наведеног прегледа смо утврдили да још увијек има ненаплаћених предмета из 2009. године, али су послате опомене и рјешење о пљенидби са рачуна.

Казне: Стручни сарадници задужени за одређени број судских предмета воде појединачне интерне евиденције о изреченим казнама, а облик или обавеза вођења таквих евиденција није прописана. Током ревизије нам није презентирана евиденција о свим изреченим казнама, а на основу узорка утврдили смо да за одређени број пресуда о изреченим казнама и одузетој користи нису предузете активности на наплати изречених казни.

Препоручујемо Суду да обезбиједи правовремено предузимање активности на наплати казни.

10. Остало

- **Судски спорови**

У 2011. години нису ријешене тужбе поднесене у 2010. години од стране особља Суда. До окончања завршне ревизије ријешена је тужба судија Суда и донесена пресуда о исплати разлике регреса за период 2008-2011. године, са законском затезном каматом почев од 01.08.2010. године. Остале тужбе нису ријешене, а у току године су поднесене нове тужбе запослених ради исплате плате, испате разлике плате и регреса, поврата пореза и сл.

Вриједност спорова по неријешеним тужбама из 2010. и 2011. године износи 242.742 КМ.



11. Кореспонденција

Суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима је изражено слагање са достављеним текстом Нацрта извјештаја, осим у дијелу који се односи на истицање предмета. У одговору који је достављен Суду, наведено је да нису достављени нови докази и чињенице које би утицале на измјену налаза и мишљења у Нацрту извјештаја. По том основу, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

**Руководилац Одјељења за
методологију и контролу
квалитета:**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Suda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.04.2012.

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	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 zaposlenih	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
Nabavka 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
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka 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 zaposlenih	216	216	216	216	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 27.02.2012. godine.

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: SUD BOSNE I HERCEGOVINE

Tabela 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 obaveze i razgraničenja	1.042.856	1.178.437	113
Kratkoročne tekuće obaveze	343.467	427.921	125
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	699.389	750.516	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 27.02. 2012. godine

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso