



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-578/15

Сарајево, јули 2015. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
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	13
11.	Кореспонденција.....	14
III	ПРИЛОГ	15
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	15
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Суду Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Суд) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Суда са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Суда је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед пријеваре 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 активности, финансијске



транзакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Суда приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Суда у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 06.07.2015. године

ГЛЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЛЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЛЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Суд Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Суд), утемељен је Законом о суду Босне и Херцеговине. 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 казнена, 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 раду, надлежна за израду 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,
- Канцеларија регистрара за Одјељење I и II,
- Заједнички секретаријат Суда.

Дужности предсједника Суда су организовање рада Суда и старање о остваривању сарадње са другим институцијама те вршење дужности 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 даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Суда за 2013. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Суда и законитост пословања. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:

Реализоване препоруке: У оквиру активности на превенцији борбе против корупције, донесен је План интегритета. Везано за издатке за набавку материјала, успостављене су евиденције за праћење реализације уговора.

Нереализоване препоруке: Још увијек није ријешено питање евидентирања у пословним књигама објекта и земљишта које користи Суд и друге правосудне институција БиХ, за које је право власништва и кориштења утврђено Одлуком високог представника¹.

3. Систем интерних контрола

Суд је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

¹ Суд нема механизме да реализује дату препоруку.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Суд је интерним актима одредио правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова. У складу са усвојеним правилницима Савјета министара БиХ² о употреби службених возила, телефона и репрезентације, Суд је крајем 2014. године усвојио властите интерне акте.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуци о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију у Суду би требало обављати Министарство правде БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

До 18.08.2014. године, организациона структура Суда успостављена је у складу са Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјељења I и Одјељења II Суда БиХ из 2012. године, који је предвиђа 255 радних мјеста. Суд је 18.08.2014. године усвојио нови Правилник о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјељења I и Одјељења II Суда БиХ. Новим Правилником предвиђено је 268 радних мјеста (укупан број радних мјеста не укључује судије), од чега 138 радних мјеста у Заједничком секретаријату, а 130 у Канцеларији регистрара. Од укупног броја систематизованих радних мјеста 130 се односи на запослене са средњом стручном спремом. Новим Правилником, повећан је број извршиоца на појединим радним мјестима, додана су нова радна мјеста, извршене измјене назива одређених радних мјеста (без измјене платног разреда) а поједина радна мјеста укинута.

У децембру 2014. године, донесена је Одлука о измјенама Правилника о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјељења I и Одјељења II Суда БиХ, којом су промијењени услови за два радна мјеста, те усвојен Правилник о измјенама Правилника о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјељења I и Одјељења II Суда БиХ, којим је промијењен назив радног мјеста, услови, опис послова и задатака радног мјеста.

Општи послови и задаци те послови правне подршке раду судија, обављају се у оквиру Заједничког секретаријата Суда и Канцеларије регистрара Одјељења I и Одјељења II Кривичног и Апелационог одјељења Суда. Од укупног броја систематизованих радних мјеста (268 радних мјеста) са 31.12.2014. године, попуњено 220. Укупан број судија са 31.12.2014. године износио је 52.

Током 2014. године, девет особа је интерно унапријеђено а двије особе интерно премјештене. Од наведеног броја, једна особа је унапријеђена са радног мјеста са средњом стручном спремом на радно мјесто са високом школском спремом. За унапријеђење запослених не расписује се интерни оглас, одлуку о унапријеђењу доноси предсједница Суда, на основу приједлога руководиоца одјељења и оцјене досадашњег рада.

Планом рада за 2014. годину обухваћене су активности везане за обучавање особља. Током 2014. године, судије и остали запослени, судјеловали су на многобројним семинарима и стручним едукацијама. Највећи број стручних едукација за судије и стручно особље организован је од стране Центра за едукацију судија и тужиоца Федерације БиХ, у оквиру обавезне и комплементарне обуке. Оцјењивање рада

² Службени гласник БиХ, број: 26/14.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12.

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12.

запослених у Суду, врши се у складу са Правилником о праћењу и оцјењивању рада запосленика.

- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за provedбу Стратегије, Суд је у 2014. години усвојио План интегритета. Извјештај о имплементацији Акционог плана Стратегије (2009-2014) за борбу против корупције, достављено је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. У 2014. години, Суд је усвојио и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особе која пријави корупцију.

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину⁵, Суду су одобрена средства у укупном износу од 15.921.000 КМ од чега 15.844.000 КМ за текуће а 77.000 КМ за капиталне издатке. На основу извршеног ребаланса, извршено је смањење буџета у износу од 160.000 КМ (на позицији уговорене и друге посебне услуге) тако да расположиви буџет износи **15.761.000 КМ**.

У току године, Суд је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: путни трошкови (20.000 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (82.000 КМ) и набавка опреме (33.724 КМ), а умањене позиције уговорене и друге посебне услуге (102.000 КМ) и набавка сталних средстава у облику права (33.724 КМ).

Извршење буџета са 31.12.2014. године износило је **14.673.460 КМ** или 93% у односу на одобрени буџет за 2014. годину.

У 2014. години, Суд је располагао и средствима донација у укупном износу од 583.768 КМ. Укупна расположива средства Суда (буџет и донације) у износу од 16.344.768 КМ реализована су у износу од 15.047.743 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешки план: У 2013. години, Суд је усвојио стратешки документ Средњорочни стратешки план Суда БиХ 2014-2016. којим се дефинисани стратешки циљеви: унапређење ефикасности и квалитета рада на предметима; развој људских капацитета и овладавање процесом управљања промјенама; побољшање перцепције јавности Суда и сарадње са заједницом; развој и унапрјеђење безбједносног окружења. Успостављени су механизми провођења и праћења провођења активности које обухвата стратешки документ.

Програм рада: У складу са Средњорочном стратешком плану 2014-2016, основни циљеви Суда у 2014. години усмјерени су на: даље унапрјеђење ефикасности и квалитете рада на предметима ратних злочина и организованог криминала, привредног криминала и корупције, те општег криминала са посебним нагласком на провођење Државне стратегије за рад на предметима ратног злочина, у складу са закључцима Надзорног тијела и Савјета министара БиХ; смањење заостатака у раду на управним и грађанским предметима; увођење стратешких функција у области планирања и буџетирања, управљања људским ресурсима, управљања пројектима и промјенама,

⁵ Службени гласник БиХ, број: 104/13.

развоја и унапјеђења знања и вјештина постојећег особља; унапјеђење перцепције јавности Суда кроз јачање сарадње са медијима и заједницом те повећање позитивне медијске перцепције рада Суда; унапјеђење безбједносног окружења унутар Комплекса правосудних институција за странке и запосленике, кроз развој и унапјеђење интерних процедура и протокола.

Планом рада Суда за 2014. годину утврђене су активности судских одјељења (кривично одјељење, управно одјељење и апелационо одјељење) те активности судске управе (Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара). Планиране активности обухваћају процјену активности са освртом на реализоване резултате рада претходне године.

Извјештај о раду: У 2014. години, настављен је тренд повећања прилива предмета у односу на претходну годину као и тренд повећања броја ријешених предмета. У току 2014. године, примљено је 8379 предмета, а ријешено 8651. Број неријешених предмета, односно предмета који се преносе у наредну годину износи 2843, и мањи је за 10% у односу на претходну годину. Према наводима из Извјештаја, колективна норма Суда износи 152,31% што представља повећање од 24,64% у односу на норму судија остварену у 2013. години. У циљу имплементације Правилника о временским оквирима за поступање у предметима у судовима и тужилаштвима БиХ, у складу са упутама Високог судског и тужилачког савјета БиХ, почетком године, донесена је Одлука о утврђивању предвидивих рокова за рјешавање предмета. У извјештају о раду, дан је упоредни преглед резултата 2013./2014. по одјељењима.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

• Бруто плате

Издаци за бруто плате и накнаде из плата исказани су у износу 10.440.793 КМ од чега се 6.040.301 КМ односи на нето плате и накнаде плате а 4.400.492 КМ на порезе и доприносе.

Укупан број запослених у Суду на дан 31.12.2014. године износио је 272 а чине га 52 судија, 191 запослени на неодређено вријеме, 11 запослених на одређено радно вријеме и 18 приправника.

Према подацима Суда, у току 2014. године, 42 особе су прекинуле радни однос (од чега 16 приправника) док је у радни однос примљено 39 особа (осам особа на неодређено радно и 31 особа на одређено радно вријеме).

Током 2014. године, девет особа је интерно унапријеђено а двије особе интерно премјештене. Једна особа је унапјеђена на период од шест мјесеци а једна са радног мјеста са средњом стручном спремом на радно мјесто са високом стручном спремом.

Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ⁷ (судије и стручно особље) и Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ (запослени са средњом стручном спремом).

• Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених, остварене са 31.12.2014. године износе 564.298 КМ. Значајније накнаде односе се на регрес (222.739 КМ), топли оброк (163.716 КМ) и пријевоз с посла и на посао (110.385 КМ). Накнаде су исплаћене у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ,

⁶ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број: 90/05.

Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Регрес: Судијама је исплаћен регрес за годишњи одмор у износу од 2.100 КМ, што представља 50% основне мјесечне плате у складу са тачком а) Члана 2. Закона о платама и накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Осталим запосленим који примају плату у складу са наведеним Законом, исплаћен је износ од 50% њихове основне мјесечне плате (исплаћени износи крећу се од 620 КМ до 1.762 КМ). У складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, запосленим са средњом стручном спремом, регрес је исплаћен у износу од 300 КМ.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу 36.788 КМ, од чега 21.606 КМ за путне трошкове у иностранству а 15.182 КМ за путне трошкове у земљи.

Значајнији издаци путних трошкова у иностранству односе се на: трошкове смјештаја (10.052 КМ), трошкове пријеза јавним средствима (6.494 КМ) и трошкове дневница (4.384 КМ). Службена путовања у иностранство односе се на судјеловање на конференцијама, семинарима, структуралним дијалозима, састанцима и др.

Издаци за путне трошкове у земљи, највећим дијелом се односе на трошкове смјештаја (11.175 КМ). Значајнији трошкови службених путовања у земљи везани су на организовање Судачког колеџа у Неуму.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга износе 245.930 КМ и односе се на: поштанске услуге (187.328 КМ), фиксне телефоне (44.749 КМ), мобилне телефоне (7.134 КМ) и интернет (6.719 КМ). Реализовани издаци већи су за 51.516 КМ (27%) у односу на претходну годину, због повећаног прилива предмета и повећања броја запослених.

Издаци за поштанске услуге износе 187.328 КМ и већи су у односу на претходну годину за 44.625 КМ или 31%. Суд врши савјештање евиденције из отпремне књиге писарнице Суда са фактурама које испоставља пошта. У оквиру одјељења, провјерава се усаглашеност дневних отпремних листова са износом рачуна а у случају неслагања врше се корекције у наредном мјесецу.

Трошкови фиксних телефона остварени су у износу од 44.749 КМ већи су за 7.282 КМ (19%) у односу на претходну годину. Сходно интерној одлуци, право на накнаду кориштења фиксног телефона у службене сврхе, остварују сви запослени у мјесечном износу од 20 КМ. Због природе посла који обављају, запослени у Одјељењу за подршку свједоцима изузети су од примјене мјесечних ограничења. Суд врши контролу насталих трошкова а прекорачења дозвољеног износа потрошње уплаћују се у благајну или се правдају на основу службене забиљешке.

Трошкови мобилних телефона исказани су у износу од 7.134 КМ. Интерним актом, дефинисано је право на накнаду за кориштење мобилних телефона у службене сврхе и мјесечни лимити потрошње за: предсједницу Суда (300), регистрара Канцеларије регистрара (100 КМ), помоћника генералног секретара (50 КМ) и секретара Кабинета предсједнице Суда (40 КМ). Право на накнаду трошкова остваривали су и запослени који су прешли из Канцеларије регистрара а који су у Канцеларији остваривали ова права. У 2014. години, право на накнаду за кориштење мобилних телефона остваривало је 15 запосленика. Пет мобилних телефона, дано је на располагање појединим одјељењима Суда и дежурним судијама.

Суд је 16.12.2014. године усвојио Правилник о праву на кориштење и накнади трошкова мобилних и службених фиксних телефона који дефинише ограничења трошкова и особе које остварују право на накнаду трошкова. Наведеним Правилником који се примјењује од 01.01.2015. године, дефинисана су и права запослених који су прешли из Канцеларије регистрара, а чија права нису била дефинисана интерним актом Суда.

- **Издаци за набавку материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 115.003 КМ. Значајнији издаци односе се на: остали административни материјал (43.270 КМ), компјутерски материјал (31.066 КМ), канцеларијски материјал (21.327 КМ) и материјал за чишћење (15.955 КМ).

Ревизијом издатака за набавку материјала, констатовано како је Суд успоставио евиденције за праћење реализације (количински и вриједносно) закључених уговора.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила остварени су у износу 11.263 КМ. Значајнији трошкови односе се на гориво (5.973 КМ), осигурање возила (2.509) те поправку и одржавање (1.877 КМ). Суд располаже са три службена возила, од којих се једно возило користи за потребе предсједнице Суда, а друга два за потребе обављања посла у одјељењима Суда. Правилником о условима и начину кориштења, гаражирања, сервисирања и одржавања службених возила из 2012. године дефинисани су сви аспекти употребе возила од начина кориштења, одговорности, одржавања и паркирања.

- **Издаци за текуће одржавање опреме и зграда**

Издаци за текуће одржавање опреме и зграда износе 47.534 КМ и највећим дијелом се односе на издатке за материјал и услуге одржавања опреме (41.040 КМ).

Реализовани издаци за материјал и услуге одржавања опреме углавном се односе на услуге одржавања биро опреме, одржавање система ватродојаве, одржавање и сервисирање апарата за почетно гашење пожара, набавку материјала за рачунарску мрежу, услуге миграције података итд.

Уговором о сервисирању и одржавању биро опреме, утврђена је само цијена сата сервисирања (17,55 КМ) без уговарања обима услуга и резервних дијелова. *Узимајући у обзир чињеницу да се значајнији дио фактурисаних услуга, односи на вриједност уграђених резервних дијелова, сугерисано је да се тендерском спецификацијом предвиде и оквирне количине за пружање наведених услуга и уградња резервних дијелова, те да се за значајније поправке испитају тржишне цијене. Поред наведеног, потребно је наставити активности на контролисању испостављених фактура у складу са уговорима са добављачима, а набавке дијелова који нису предвиђени уговором документовати захтјевом за набавку и одобрењем.*

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 2.880.379 КМ. Значајни трошкови односе се на правне услуге (2.612.463 КМ), трошкове свједока (81.152 КМ), трошкове на основу ослобађајућих пресуда (79.112 КМ), услуге превоза (29.898 КМ) и трошкове вјештачења (21.510 КМ).

Правне услуге 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 том Закону, осумњиченику, односно оптуженом пружа се прилика да сам изабере адвоката са приказане 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. Законом није прописан рок у којем се мора доставити захтјев за исплату трошкова и за који период, што се одражава на неизвјесност у планирању и извршењу буџета. На основу података из списка, Суд доноси рјешење или налог којим се трошкови из захтјева у цијелости 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 обухваћени су трошковима вођења кривичног поступка за које се, по доношењу пресуде, утврђује да ли падају на терет оптуженог или на терет буџета институција.

Суд не може планирати потребна средства која зависе од активности адвоката у одређеном предмету а не може утицати ни на ажурност достављања трошковника (фактуре), јер се по постојећим законским рјешењима не морају доставити захтјеви адвоката у периоду кад су обављене услуге.

Трошкови свједока: Трошкови дневница, смјештаја и пријеза свједока који свједоче у кривичним предметима пред Судом, обрачунавају се у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку БиХ и Одлуком Суда БиХ о висини накнаде за исхрану и смјештај свједока, вјештака, тумача и стручних особа у вези са кривичним поступцима који се воде пред Судом БиХ. Исплате се врше на основу рјешења о накнади трошкова свједоку, потписаних од стране предсједника савјета судија. *У појединим случајевима, уочено је како прилози рјешења о накнади не садрже подлогу за обрачун, те је сугерисано да се иста убудуће прилаже уз документацију.*

Трошкови на основу ослобађајућих пресуда: Трошкови настали током кривичног поступка, након доношења ослобађајућих пресуда, падају на терет буџета институција. Захтјев за накнаду трошкова који су настали током кривичног поступка (нпр. ангажовање адвоката од стране осумњиченог у случају када адвокат није додијељен по службеној дужности, те остали документовани трошкови) подноси адвокат или осумњиченик.

Услуге превоза исплаћују се на основу рјешења којим се одређује накнада на име извршених услуга усменог симултаног и писаног превоза, сталним судским тумачима за одређени страни језик. Судски тумачи испостављају трошковник којим потражују накнаду за извршене услуге. Накнада се обрачунава у складу са одредбама Одлуке о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку БиХ⁹, те Одлуци о измјени одлуке о накнади трошкова кривичног поступка¹⁰ према Закону о кривичном поступку или важећим законским прописима Федерације БиХ¹¹. *Ревизијом је уочено како постоји простор за надоградњу система интерних контрола у дијелу обрачуна накнада, у складу са прописима који регулишу ову област.*

Трошкови вјештачења односе се на услуге вјештака. Вјештаку припада награда за давање писменог налаза и мишљења и накнада трошкова вјештачења. Након обављеног вјештачења, вјештак доставља трошковник за обављено вјештачење. Међутим, висину награде одређује, по слободној оцјени, тијело које води поступак, узимајући у обзир уложени рад и сложеност вјештачења. Исплате се врше на основу рјешења, из којих је видљиво да судија има дискреционо право за одређивање и признавање висине трошка вјештака.

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

⁹ Службени гласник БиХ број 44/05.

¹⁰ Службени гласник БиХ број 80/12.

¹¹ Службени гласник Федерације БиХ број: 44/06 И 29/14.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету, Суду су одобрена средства за капиталне издатке у износу од 77.000 КМ која су утрошена у износу од 73.072 КМ за набавку опреме за пријенос података и гласа (31.104 КМ) и сталних средстава у облику права (41.968 КМ).

У оквиру реализације пројекта IPA 2012, Суду су одобрена средства за капиталне издатке у износу од 50.409 КМ. Расположена средства за капиталне издатке, заједно са средствима IPA пројекта у износу од 127.409 КМ, утрошена у износу 120.482 КМ за набавку опреме (78.514 КМ) и сталних средстава у облику права (41.968 КМ).

7. Биланс стања¹²

Укупна актива Суда на 31.12.2014. године износи **2.152.195 КМ** и односи се на новчана средства (4.067 КМ), краткорочна потраживања (489 КМ), краткорочна разграничења (29.484 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (2.118.155 КМ). Краткорочна разграничења (29.484 КМ), односе се на обавезе према адвокатима по рјешењима из 2014 године, за које није било довољно средстава на позицији уговорене услуге да се исплате до 31.12.2014. године а које су измирене у 2015. години.

Укупна пасива Суда на дан 31.12.2014. године износи **3.626.685 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (519.107 КМ), обавезе према запосленим (936.823 КМ), краткорочна разграничења (52.600 КМ) и изворе средстава (2.118.155 КМ).

Краткорочне текуће обавезе (519.107 КМ) односе се на обавезе према добављачима (418.873 КМ), обавезе по основу судских вјештачења (63.803 КМ), обавезе према добављачима – физичким особама (5.279 КМ), остале обавезе (29.485 КМ) те порезе и доприносе на уговоре о дјелу (1.842 КМ). Краткорочна разграничења највећим дијелом односе се на разграничене расходе за набавку роба (37.672 КМ) и услуга (14.715 КМ) а који су затворени у 2015. години.

Иако је Суд поступао у складу са Упутством Министарства финансија и трезора БиХ, евидентно је како су на разграничењима књижени и расходи за робе, услуге и радове који се суштински односе на наредну фискалну годину, а што нарушава начело модифицираног рачуноводственог настанка догађаја дефинисаног Правилником о рачуноводству.

Према презентираним подацима, из главне књиге Трезора, с 31.12.2014. године, извршено је прекњижење стања на конту обавезе по основу судских вјештачења у главну књигу Суда у складу са Упутством о начину уплате, евидентирању, контроли уплате средстава аванса, начину уноса и плаћања накнаде судским вјештацима из средстава аванса као и начину књижења тих средстава у главној књизи Трезора. Наредба о допуни наредбе о уплатним рачунима за судска вјештачења објављена је у Службеном гласнику број 85/14 од 03.11.2014. године.

Суд је извршио попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године.

• Стална средства

Одлуком високог представника¹³ 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.

¹² Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

¹³ Број 44/02 од 16.10.2002. године (Службени гласник БиХ, број: 33/02).

У 2014. години Суд је набавио стална средства у вриједности од 120.482 КМ, од чега дио из средстава IPA пројекта (47.410 КМ) а дио из буџетских средстава (73.072 КМ). У пословним књигама Суда у 2014. години, укњижене су натуралне донације у износу од 161.137 КМ.

8. Јавне набавке

У складу са расположивим средствима, Суд је усвојио План јавних набавки за 2014. годину. Укупно планирана вриједност набавки износи 307.700 КМ. За provedбу планираних поступака, формирана је комисија за јавне набавке за 2014. годину. Према презентираним подацима, Суд је у току године провео 20 поступака конкурентског захтјева за доставу понуду и један отворени поступак. Укупна вриједност закључених уговора износи 226.441 КМ. Финансијски значајније набавке односе се на набавку услуге продужења лиценци (39.787 КМ), набавку рачунарске опреме (31.104 КМ) и набавку намјештаја (30.284 КМ).

9. Приходи

Према подацима у главној књизи, укупно остварени приходи Суда са стањем 31.12.2014. године износе 1.372.521 КМ, а односе се на приходе од казни (1.026.010 КМ) и приходе од такси (346.511 КМ). У главној књизи Трезора евидентирани су приходи на основу трајно одузетих предмета (17.041 КМ).

Наплата прихода врши се у складу са важећим законским и подзаконским прописима којим је регулисан начин обрачуна и висина накнаде. Приходи од казни и такси плаћају се у складу са Наредбама о измјенама и допунама наредбе о уплатним рачунима за административне таксе¹⁴. Наплата, евидентирање и праћење трошкова кривичног поступка, новчаних казни, протуправне имовинске користи и судских такси врше се у складу са Упутством о поступку наплате трошкова кривичног поступка, новчане казне, протуправне имовинске користи и судских такси у поступцима пред Судом БиХ.

10. Остало

- **Пројекат „Подршка ефикасном процесуирању ратних злочина у БиХ“**

Суд је 23.07.2013. године потписао уговор са Организацијом за безбједност и сарадњу у Европи (OSCE) о провођењу пројекта „Потпора ефикасном процесуирању предмета ратних злочина“. Циљ овог пројекта је био пружање потпоре хитним потребама сектора правосуђа у погледу правичног и ефикасног процесуирања предмета ратних злочина као припреме за IPA 2012-2013. Проведба пројекта укупне вриједности од 96.814 КМ, започела је 23.07.2013. године. За праћење реализације пројекта отворен је посебан пројектни код у ИСФУ систему. Укупно уплаћена средства по овом пројекту у износу од 50.997 КМ реализована су у износу 39.882 КМ највећим дијелом за издатке за бруто плате и накнаде ангажованих преводилаца. Пројекат је окончан 14.05.2014. године.

- **Пројекат „IPA 2012“**

Делегација Европске комисије за БиХ је одобрила средства - буџетску подршку за процесуирање предмета ратних злочина у оквиру Инструмента претприступне помоћи (IPA) 2012. Буџетска подршка планирана је за период од 15.02.2014. до 30.06.2016. године. Суд је 15.01.2014. године са Надзорним тијелом за праћење provedбе државне

¹⁴ Службени гласник БиХ, број: 19/14.

стратегије за рад на предметима ратних злочина, потписао Меморандум о разумијевању и реализацији буџетске потпоре. Дозначена су средства у износу од 568.875 КМ (290.861 ЕУР) за финансирање запослених и материјалних трошкова у периоду од 15.02.2014. године до 31.12.2014. године, од чега 509.466 КМ за плате и накнаде, 50.409 КМ за капиталне издатке и 9.000 КМ за остале текуће издатке.

Расположива средства утрошена су у износу 359.390 КМ или 63%. Значајнији реализовани издаци односе се на: издатке за бруто плате и накнаде (289.623 КМ), капиталне издатке (47.410 КМ) и накнаде трошкова запослених (14.370 КМ). Укупан број запослених на овом пројекту са 31.12.2014. године износио је 15.

11. Кореспонденција

Суд није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирела Бошњак, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Sud BiH

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	15,844,000	-160,000	15,684,000	14,600,388	93
Bruto plaće i naknade	11,212,000	0	11,212,000	10,440,793	93
Naknade troškova zaposlenih	679,000	0	679,000	564,298	83
Putni troškovi	30,000	20,000	50,000	36,788	74
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	176,000	82,000	258,000	245,930	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	343,000	0	343,000	258,383	75
Nabavka materijala	122,000	0	122,000	115,003	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	0	12,000	6,619	55
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	121,000	0	121,000	49,669	41
Izdaci za osiguranje	6,000	0	6,000	2,526	42
Ugovorene i druge posebne usluge	3,143,000	-262,000	2,881,000	2,880,379	100
2. Kapitalni izdaci	77,000	0	77,000	73,072	95
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	33,724	33,724	31,104	92
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	77,000	-33,724	43,276	41,968	97
Rekonstrukcija i invest.održavanje		0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	583,768	583,768	374,283	64
OSCE		14,893	14,893	14,893	100
IPA-2012		568,875	568,875	359,390	63
Ukupno (1+2+3+4+5)	15,921,000	423,768	16,344,768	15,047,743	92

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.

Predsjednica Suda:

Medždžida Kreso

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Sud BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	15,779	34,040	216
Novčana sredstva	4,985	4,067	82
Kratkoročna potraživanja	10,794	489	5
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	29,484	
2. Stalna sredstva	2,266,815	2,118,155	93
Stalna sredstva	4,579,670	4,792,421	105
Ispravka vrijednosti	-2,312,855	-2,674,266	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2,266,815	2,118,155	93
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2,282,594	2,152,195	94

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,593,551	1,508,530	95
Kratkoročne tekuće obaveze	508,912	519,107	102
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	1,063,980	936,823	88
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	20,659	52,600	255
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	2,266,815	2,118,155	93
Izvori sredstava	2,266,815	2,118,155	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	3,860,366	3,626,685	94
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 Bilans stanja odobrilo dana 26.02. 2015. godine.

Predsjednica Suda:
Meddžida Kreso

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 BiH** (u daljem tekstu: Sud) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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 Agencije.

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 takođe 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, 19.05.2015.

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso