



**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 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-748/16

Сарајево, јули 2016. 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.....	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2	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
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. 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 даљем тексту: Суд) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Суда с одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. 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 с 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 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 изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили према Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјењивим 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 просудби 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 финансијске трансакције и



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

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизијски 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 31.12.2015. 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 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

- Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја, дио који се односи на исплате стимулација и јубиларне награде за стабилност у раду и дарове дјечи.

Сарајево, 7.7.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Суд Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Суд), основан је Законом о суду Босне и Херцеговине. Суд је основан с циљем обезбјеђења ефикасног остваривања мјеродавности државе Босне и Херцеговине и поштивања људских права и владавине закона на њеном територију. Законом је одређена кривична, управна и апелацијска надлежност те да Суд чине председник Суда и одређени број судија. Према саставу Суда, председник 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:

- Кривични одјел,
- Управни одјел,
- Апелацијски одјел,
- Канцеларија регистрара за Одјел I и II,
- Заједнички секретаријат Суда.

Дужности председника Суда су организовање рада Суда и старање о остваривању сарадње са другим институцијама те вршење дужности према важећим законима и пословнику. За припрему и извршавање буџета Суда који је саставни дио буџета Босне и Херцеговине, задужен је председник Суда уз помоћ генералног секретара.

Председника 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 за ревизију) извршила је финансијску ревизију Суда за 2014. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Суда и законитост пословања. У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљњем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:

Нереализоване препоруке: Још увијек није ријешено питање евидентирања у пословним књигама објекта и земљишта које користи Суд и друге правосудне институције БиХ, за које је право власништва и кориштења утврђено Одлуком високог представника¹. Уочено је како су на разграничењима расхода књижени и текући издаци који се суштински односе на наредну фискалну годину.

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 подразумева руковођење и стил управљања, организацијску структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Како би успоставило политике и процедуре поступања за све важније процесе/активности (набавке, планирање буџета, управљање трошковима, управљање

¹ Суд нема механизме да реализује дату препоруку.

готовином, извјештавање), а у вези с контролним активностима као једним од компоненти система интерних контрола, Суд има усвојена интерна правила из области финансијско-рачуноводственог пословања као и правила за поједина трошења средстава којима су дефинисани контролни поступци који се односе на: Правилник о материјално-финансијском пословању; Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију; Правилник о кориштењу службених возила; Правилник о кориштењу службених телефона; Правилник о интерним процедурама јавних набавки роба, услуга и радова.

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 унапређење безбједносног окружења. Успостављени су механизми провођења и праћења провођења активности које обухвата стратешки документ.

Финансијско управљање и контрола: Обавеза руководиоца институције, према Закону о финансирању институција БиХ², је успостава, развој и provedба одговарајућег ефикасног и ефективног система финансијског управљања и контроле, израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли те израда и достављање годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. С тим у вези Суд је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2015. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ³ и Одлуком о објављивању форме и садржаја Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2015. годину.

У Извјештају је наведено да с аспекта управљања људским ресурсима није успостављена организацијска јединица за људске ресурсе, али је у плану формирање у оквиру постојећих организацијских јединица и с позиције управљања ризицима да се утврђују ризици који могу имати утицаја на реализацију средњорочних циљева, циљева програма/пројеката/активности и циљева садржаних у годишњем програму рада, а да се ти ризици не наводе у писаној форми. У оквиру тога није успостављен систем извјештавања о најзначајнијим ризицима. Функционисање система финансијског управљања и контрола засновано је на пет међусобно повезаних компоненти система интерних контрола⁴.

Препоручујемо наставак активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле према стандардима интерне контроле и компонентама COSO модела.

Интерна ревизија: Сходно Закону о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуци о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, интерну ревизију у Суду би требало обављати Министарство правде БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13.

³ Службени гласник БиХ, број 77/15.

⁴ INTOSAI смјернице за стандарде интерне контроле за јавни сектор засноване на COSO моделу за интерну контролу (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, праћење и процјена система).

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12.

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12.

Руковођење, организација и људски ресурси: До априла 2015. године организацијска структура Суда успостављена је сходно Правилнику и измјенама Правилника о организацијској структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјела I и Одјела II Суда БиХ из 2014. године, којим је предвиђено 268 радних мјеста.

Суд је у априлу 2015. године усвојио нови Правилник о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјела I и Одјела II суда БиХ, којим су предвиђена 293 радна мјеста (не укључујући судије), од чега 136 радних мјеста у Заједничком секретаријату, а 157 у Канцеларији регистрара. Новим Правилником повећан је број извршилаца на појединим радним мјестима и додана су нова радна мјеста. До краја године донесене су три измјене Правилника о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одјела I и Одјела II Суда БиХ којим су утврђена 292 извршиоца.

Општи послови и задаци те послови правне подршке раду судија обављају се у оквиру Заједничког секретаријата Суда и Канцеларије регистрара Одјела I и Одјела II Кривичног и Апелационог одјела Суда. Од укупног броја систематизираних радних мјеста (292 радних мјеста) с 31.12.2015. године, попуњено 220. Укупан број судија с 31.12.2015. године износио је 48.

Током 2015. године, једанаест особа је интерно унапријеђено, а четири особе интерно премјештене. За унапријеђење упослених не расписује се интерни оглас, одлуку о унапријеђењу доноси предсједница Суда, на основу приједлога руководиоца одјела и оцјене досадашњег рада. Планом рада за 2015. годину обухваћене су активности везане за обучавање особља. Током 2015. године, судије и остали упослени, 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 тужилаца Федерације БиХ, у оквиру обавезне и комплементарне обуке. Исто тако, редовно се одржавају едукације судија из кривичне надлежности суда. Оцјењивање рада упослених у Суду врши се сходно Правилнику о праћењу и оцјењивању рада упосленика.

Превенција корупције: Према Стратегији за борбу против корупције 2015-2019. Савјета министара БиХ и Акцијском плану за provedбу Стратегије, Суд је у 2016. години донио Акцијски план за борбу против корупције 2016-2019. и исти доставио Агенцији за превенцију корупције на давање мишљења. Након што Агенција за превенцију корупције достави мишљење руководиоца Суда ће усвојити Акцијски план за борбу против корупције 2016-2019.

Извјештај о имплементацији Акцијског плана Стратегије (2015-2019) за борбу против корупције, достављен је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. 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 2015. годину⁷, Суду су одобрена средства у укупном износу од 16.093.000 КМ од чега 15.899.000 КМ за текуће, а 194.000 КМ за капиталне издатке. Одлуком Савјета министара БиХ одобрена су средства из текуће буџетске резерве Буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину у износу 75.000 КМ за уговорене услуге (за финансирање правних услуга и других трошкова који произлазе из судских поступака), тако да расположиви буџет износи 16.168.000 КМ.

⁷ Службени гласник БиХ, број: 40/15.

У току године, Суд је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио три реструктурирања расхода. Реструктурирањем расхода повећане су позиције: Издаци телефонских и поштанских услуга (55.000 КМ), Уговорене и друге услуге (235.000 КМ) и Набавка сталних средстава у облику права (25.100 КМ), а умањене позиције Накнаде трошкова упосленим (90.000 КМ), Издаци за енергију и комуналне услуге (80.000 КМ), Набавка материјала (60.000 КМ), Издаци за текуће одржавање (60.000 КМ) и Набавка опреме (25.100 КМ).

Извршење буџета са 31.12.2015. године износило је **15.256.303 КМ** или 94% у односу на одобрени буџет за 2015. годину.

У 2015. години, Суд је располагао и средствима донација у укупном износу од 839.692 КМ. Укупна расположива средства Суда (буџет и донације) у износу од 17.007.692 КМ реализована су у износу од 15.984.975 КМ.

5. Планирање и извјештавање о раду

Програм рада: Сходно Средњорочном стратешком плану 2014-2016, основни циљеви Суда у 2015. години усмјерени су на: даље унапрјеђење ефикасности и квалитете рада на предметима ратних злочина и организираног криминала, привредног криминала и корупције, те општег криминала с посебним нагласком на провођење Државне стратегије за рад на предметима ратног злочина, према 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, развоја и унапрјеђења знања и вјештина постојећег особља; унапрјеђење перцепције јавности Суда кроз јачање сурадње са медијима и заједницом те повећање позитивне медијске перцепције рада Суда; унапрјеђење безбједносног окружења унутар Комплекса правосудних институција за странке и упосленике, кроз развој и унапрјеђење интерних процедура и протокола.

Планом рада Суда за 2015. годину утврђене су активности судских одјела (кривични одјел, управни одјел и апелацијски одјел) те активности судске управе (Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара). Планиране активности обухваћају процјену активности са освртом на реализоване резултате рада претходне године.

Такође, планиране су и активности везане за адаптацију и реконструкцију простора који ће напустити Тужилаштво пресељењем у нове просторије. Оквирни план реконструкције простора достављен је ВСТС-у. Служба за заједничке послове институција БиХ исказала је спремност да изради идејни пројект реконструкције и пренамјене простора.

Извјештај о раду: У 2015. години, настављен је тренд повећања прилива предмету у односу на претходну годину као и тренд повећања броја ријешених предмета. У току 2015. године, примљено је 6.618 предмета, а ријешено 7.216. Број неријешених предмета, односно предмета који се преносе у наредну годину износи 2.183, и мањи је за 23% у односу на претходну годину. Према наводима из Извјештаја, колективна норма Суда износи 138,39% што представља смањење од 9,14% у односу на норму судија остварену у 2014. години. У циљу имплементације Правилника о временским оквирима за поступање у предметима у судовима и тужилаштвима БиХ, према 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 успоредни преглед резултата 2014./2015. по одјелима.

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Издаци за бруто плате и накнаде из плата исказани су у износу 10.420.281 КМ од чега се 64.053 КМ односи на стимулације.

Укупан број упослених у Суду на 31.12.2015. године износио је 268, а чине га 48 судија, 196 упослених на неодређено вријеме, 5 упослених на одређено радно вријеме и 19 приправника.

Према подацима Суда, у току 2015. године, 48 особа је прекинуло радни однос, док је у радни однос примљено 52 особе.

Обрачун плата врши се сходно Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ⁹ (судије и стручно особље) и Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ (упослени са средњом стручном спремом).

Стимулација: У току 2015. године Суд је извршило исплату новчаних награда (стимулација) у укупном нето износу од 64.053 КМ за 65 упосленика. Износ појединачних годишњих исплаћених стимулација по особама крећу се у распону од 333 КМ до 3.534 КМ.

Стимулације су исплаћене и упосленицима и стручном особљу (који примају плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ¹⁰).

Исплате стимулација су вршене на основу Одлука о једнократној исплати стимулативног дијела плате упосленицима у Суду БиХ, а на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, Закона о Суду БиХ и Пословника о раду Суда БиХ, Закона о раду у институцијама БиХ и Одлуке о критеријумима, мјерилима и поступку остваривања новчане награде упосленика у Суду БиХ.

У Одлуци о једнократној исплати стимулације се наводи да се стимулације исплаћују за остварене резултате рада у континуитету током цијеле 2014. године, за остварене посебне резултате који су допринијели унапређењу функционирања Суда у 2015., ефикасности рјешавања предмета и реализације осталих активности које су важне за рад Суда те повећаног обима посла због недостатка особља.

Јубиларне награде за стабилност у раду и дарови дјечи: износе 16.540 КМ и исплаћене су суцима Суда, стручном особљу и упосленима са средњом стручном спремом. Исплата је вршена по Рјешењу Суда, а на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, Закона о Суду БиХ и Пословника о раду Суда БиХ, Закона о раду у институцијама БиХ, Одлуке Савјета министара о начину и поступку остваривања права на новчану накнаду на основу јубиларних награда у институцијама БиХ.

Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ утврђује се висина, начин обрачуна и исплате плата и накнада те друга материјална права судија и стручног особља, а којим није предвиђена исплата стимулација и јубиларних награда.

⁸ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁹ Службени гласник БиХ, број: 90/05.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број: 90/05.

Сугеришемо да се приликом одобравања новчаних награда (стимулација) води рачуна о чињеници да у Суду БиХ постоје двије категорије упослених, једни који плате примају према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, према којем је предвиђено давање новчаних награда (стимулација) за изванредне резултате у раду, и други који плату примају према Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ према којем није предвиђено давање наведених награда.

- **Накнаде трошкова упослених**

Накнаде трошкова упослених, остварене с 31.12.2015. године износе 575.918 КМ. Значајније накнаде односе се на регрес (216.821 КМ), топли оброк (165.534 КМ), пријевоз с посла и на посао (94.145 КМ), отпремнине због одласка у пензију (27.520 КМ) и јубиларне награде за стабилност у раду и дарови дјечи (16.540 КМ).

Регрес: Судијама је исплаћен регрес за годишњи одмор у износу од 2.100 КМ, што представља 50% основне мјесечне плате према тачки а) члана 2. Закона о платама и накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Осталим упосленим који примају плату сходно наведеном Закону, исплаћен је износ од 50% њихове основне мјесечне плате (исплаћени износи крећу се од 623 КМ до 1.767 КМ). Сходно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, упосленим са средњом стручном спремом, регрес је исплаћен у износу од 300 КМ.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу 25.147 КМ, од чега 15.908 КМ за путне трошкове у иностранству, а 9.239 КМ за путне трошкове у земљи.

Значајнији издаци путних трошкова у иностранству односе се на: трошкове смјештаја (3.800 КМ), трошкове пријевоза јавним средствима (2.689 КМ) и трошкове дневница (8.293 КМ). Службена путовања у иностранство односе се на присуствовање одређеним конференцијама, форумима, радионицама, семинарима, састанцима и др.

Издаци за путне трошкове у земљи највећим дијелом се односе на трошкове смјештаја (6.660 КМ). Већи дио путних трошкова у земљи проузрокован је упућивањем на службени пут за обављање одређених састанака, семинара, обука, судјеловања на округлом столу, вјештачења оптужених и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга износе 232.751 КМ и односе се на: поштанске услуге (191.786 КМ), фиксне телефоне (29.857 КМ), мобилне телефоне (6.833 КМ) и интернет (4.177 КМ). Реализовани издаци мањи су за 13.179 КМ (5%) у односу на претходну годину.

Издаци за поштанске услуге износе 191.786 КМ и већи су у односу на претходну годину за 4.458 КМ или 2%. Суд врши сравњење евиденције из отпремне књиге писарнице Суда с фактурама које испоставља пошта. У оквиру одјела, провјерава се усаглашеност дневних отпремних листова с износом рачуна а у случају неслагања врше се корекције у наредном мјесецу.

Трошкови фиксних телефона остварени су у износу од 29.857 КМ и мањи су за 14.892 КМ (33%) у односу на претходну годину. Према интерном правилнику, мјесечни трошкови фиксних телефона за поједина радна мјеста распоређени су у 4 групе којима су одређени лимити од 10 КМ, 15 КМ и 40 КМ, сви остали запослени имају право на трошкове фиксних телефона у службене сврхе у износу од 5 КМ. 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 6.883 КМ. У складу са интерним актом, право на накнаду за кориштење мобилних телефона остварује 16 особа и то у распону од (10 КМ) за дежурног референта специјалист АВ техничар и (30 КМ) за возача предсједника Суда до (150 КМ) за главног секретара и (200 КМ) за предсједника Суда.

- **Издаци за набавку материјала**

Укупни издаци за набавку материјала износе 76.223 КМ. Значајнији издаци односе се на: административни материјал (36.277 КМ), компјутерски материјал (15.001 КМ), канцеларијски материјал (6.621 КМ) и материјал за прање (13.215 КМ).

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

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила остварени су у износу 13.354 КМ. Значајнији трошкови односе се на гориво (5.305 КМ), осигурање возила (2.456) те поправку и одржавање (2.061 КМ). Суд располаже са три службена возила што је у складу са Правилником Савјета министара БиХ, од којих се једно возило користи за потребе предсједнице Суда, а друга два за потребе обављања посла у одјелима Суда.

Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у Суду БиХ је дефинисано да се службена возила користе за службене потребе за обављање пријеза ради вршења послова и задатака руководства, те обављање административних и курирских послова, као и аспекти употребе возила од начина кориштења, одговорности, одржавања, паркирања и продаје.

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

Издаци за текуће одржавање опреме и зграда износе 46.303 КМ и највећим дијелом се односе на издатке за материјал и услуге одржавања опреме (33.592 КМ).

Реализовани издаци за материјал и услуге одржавања опреме углавном се односе на услуге одржавања биро опреме, одржавање опреме за видео надзор, одржавање система ватродојаве, одржавање мрежне и серверске опреме, итд.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 3.413.174 КМ. Значајни трошкови односе се на правне услуге (2.888.359 КМ), трошкове свједока (133.590 КМ), трошкове на основу ослобађајућих пресуда (243.197 КМ) и трошкове вјештачења (29.012 КМ).

Правне услуге односе се на трошкове адвоката које по службеној дужности поставља Суд. Браниоци по службеној дужности могу периодично испоставити захтјев за исплату трошкова, са прегледом предузетих радњи и цјеником тих услуга који је утврђен Одлуком Савјета министара БиХ¹¹. Законом није прописан рок у којем се мора доставити захтјев за исплату трошкова и за који период, те је висину средстава за ову намјену практично немогуће планирати.

Суд доноси рјешења или налоге којима се трошкови из захтјева у цијелости или дјеломично признају. Сваки податак у захтјеву се појединачно провјерава. Трошковник обухвата сва поступања (акти, дописи, поднесци, приступи рочиштима и слично) са износима по адвокатској тарифи. По доношењу пресуде, одлучује се да ли ће ти

¹¹ Одлука Савјета министара БиХ о накнади трошкова кривичног поступка (Службени гласник БиХ број 44/05 од 05.07.2005. године).

трошкови пасти 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 пријезова свједока који свједоче у кривичним предметима пред Судом, обрачунавају се сходно Одлуци Савјета министара БиХ о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку БиХ и Одлуци 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 судаца.

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.

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 дискрецијско право за одређивање и признавање висине трошка вјештака.

Услуге репрезентације реализоване су у износу од 6.997 КМ или 35% у односу на одобрени буџет. Одлуком о условима и начину употребе средстава за репрезентацију је дефинисано да да право на репрезентацију остварује предсједник Суда и друга лица у Суду које предсједник Суда овласти, по указаној потреби, с тим што трошкови на годишњем нивоу не могу прелазити износ од 20.000 КМ.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету, Суду су одобрена средства за капиталне издатке у износу од 194.000 КМ која су утрошена у износу од 171.644 КМ за набавку намјештаја (21.480 КМ), рачунарске опреме (20.422 КМ), опреме за пријенос података и гласа (11.883 КМ), електронске опреме (4.645 КМ), уграђена опрема (12.149 КМ), остале опреме (4.551 КМ) и сталних средстава у облику права (96.514 КМ).

7. Биланс стања¹²

Укупна актива Суда на 31.12.2015. године износи **1.940.698 КМ** и односи се на новчана средства (5.075 КМ), краткорочна потраживања (3.396 КМ), краткорочна разграничења (133.550 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (1.798.677 КМ). Краткорочна разграничења (133.550 КМ), односе се на обавезе према адвокатима по рјешењима из 2015. године, за које није било довољно средстава на позицији уговорене услуге да се исплате до 31.12.2015. године, а које су измирене у 2016. години.

¹² Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Укупна пасива Суда на 31.12.2015. године износи **3.814.227 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (987.195 КМ), обавезе према упосленим (974.599 КМ), краткорочна разграничења (53.756 КМ) и изворе средстава (1.798.677 КМ).

Текуће обавезе на 31.12.2015. године износе 987.195 КМ и односе се на обавезе према добављачима у износу од 448.967 КМ, обавезе по обустављаним порезима и доприносима (742 КМ), остале обавезе - правне услуге (463.169 КМ), обавезе према физичким особама 6.659 КМ и обавезе по основу судских вјештачења 67.658 КМ. Краткорочна разграничења (53.608 КМ) представљају разграничене расходе за набавку капиталних издатака (43.588 КМ) и услуга (10.020 КМ), а који су затворени у 2016. години. Суд није у потпуности поступио у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ из 2015. године у дијелу који се односи на резервиране текуће издатке у износу од 10.020 КМ извршене по потписаним уговорима до 31.12.2015. године, а иста су затворена у 2016. години. Наиме, Упутом за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систем које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години је између осталог дефинисано да средства која могу теретити буџет текуће године су она која немају карактер текућих издатака и за која се одобравају средства само у једној фискалној години. *Препоручује се Суду да поступа у складу са важећим Упутством Министарства финансија и трезора БиХ.*

Суд је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2015. 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.

У 2015. години Суд је набавио стална средства у вриједности од 171.644 КМ, а односе се на набавку опреме 75.130 КМ и средстава у облику права 96.514 КМ. У пословним књигама Суда у 2015. години, укњижене су натуралне донације у износу од 17.677 КМ.

8. Јавне набавке

У складу са расположивим средствима, Суд је усвојио План јавних набавки за 2015. годину. Укупно планирана вриједност набавки износи 515.850 КМ. За provedбу планираних поступака, формирана је Комисија за јавне набавке за 2015. годину.

Према презентираним подацима, Суд је у току године провео 28 поступака конкурентског захтјева за доставу понуда и четири отворена поступка. Укупна вриједност закључених уговора износи 381.181 КМ. Финансијски значајније набавке односе се на набавку компјутерског материјала (15.001 КМ), набавку административног материјала (36.227 КМ), набавку услуге продужења лиценци (96.514 КМ), набавку рачунарске опреме (20.422 КМ) и набавку намјештаја (21.480 КМ).

Набавка сервер рачунара: Проведеном процедуром конкурентског захтјева за доставу понуда закључен је уговор о набавци сервер рачунара у укупној вриједности од 15.426 КМ без ПДВ-а. Процијењена вриједност набавке износила је 20.500 КМ без ПДВ-а. У

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

предвиђеном року понуду је доставио један понуђач. Увидом у техничку спецификацију тражене опреме утврђено је да иста упућује на одређеног произвођача.

Уважавајући чињеницу да се у овом случају ради о специфичној опреми, ипак се препоручује да се приликом сачињавања техничке спецификације руководи одредбама Закона о јавним набавкама и обезбиједи правична и активна конкуренција како би се избјегле евентуалне жалбе понуђача.

9. Приходи

Према подацима у главној књизи, укупно остварени приходи Суда са стањем 31.12.2015. године износе 1.317.891 КМ, а односе се на приходе од казни (1.011.577 КМ) и приходе од такси (306.314 КМ).

Наплата прихода врши се према 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 према Упутству о поступку наплате трошкова кривичног поступка, новчане казне, протуправне имовинске користи и судских такси у поступцима пред Судом БиХ.

10. Остало

• Пројект „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 стратегије за рад на предметима ратних злочина, потписао Меморандум о разумијевању и реализацији буџетске подршке. Суд је у 2015. години за овај пројекат располагао средствима у износу од 839.692 КМ за финансирање упосленог особља и материјалних трошкова, од чега 462.344 КМ за плате и накнаде, и 377.348 КМ за уговорене услуге.

Расположива средства утрошена су у износу 728.672 КМ или 87%. Значајнији реализовани издаци односе се на: издатке за бруто плате и накнаде (399.053 КМ) и уговорене услуге (329.619 КМ). Укупан број упослених на овом пројекту с 31.12.2015. године износио је девет.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број: 19/14.

11. Кореспонденција

Суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину. Наведена образложења и коментаре везано за исплату стимулација и јубиларних награда за стабилност у раду и дарове дјечи те процедуру набавке сервер рачунара нисмо могли прихватити јер уз коментаре нису достављени нови докази који би утицали на промјену у презентираним налазима и мишљењу у коначном Извјештају о ревизији, али је у циљу бољег разумијевања извршена корекција препоруке везано за наведену процедуру набавке у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Суд Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	15.899.000	75.000	15.974.000	15.084.659	94
Бруто плате и накнаде	11.254.000	0	11.254.000	10.420.281	93
Накнаде трошкова запослених	680.000	-90.000	590.000	575.918	98
Путни трошкови	31.000	0	31.000	25.147	81
Издаци телефонских и пошт.услуга	179.000	55.000	234.000	232.751	99
Издаци за енергију и ком. услуге	377.000	-80.000	297.000	283.939	96
Набавка материјала	138.000	-60.000	78.000	76.223	98
Издаци за усл. превоза и горива	12.000	0	12.000	5.863	49
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	114.000	-60.000	54.000	48.696	90
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	2.667	44
Уговорене и друге посебне услуге	3.108.000	310.000	3.418.000	3.413.174	100
2. Капитални издаци	194.000	0	194.000	171.644	88
Набавка земљишта	0	0	0		
Набавка грађевина	0	0	0		
Набавка опреме	117.000	-25.100	91.900	75.130	82
Набавка сталних средстава у облику права	77.000	25.100	102.100	96.514	95
Реконструкција и инвест.одржавање	0	0	0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	839.692	839.692	728.672	87
IPA-2012		839.692	839.692	728.672	87
Укупно (1+2+3+4+5)	16.093.000	914.692	17.007.692	15.984.975	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 24.02.2016. године.

Предсједница Суда
Медџида Кресо

Биланс стања на дан 31.12.2015. године

Назив институције: Суд Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	34.040	142.021	417
Новчана средства	4.067	5.075	125
Краткорочна потраживања	489	3.396	694
Краткорочни пласмани	0		
Интерни финансијски односи	0		
Залихе	0		
Краткорочна разграничења	29.484	133.550	453
2. Стална средства	2.118.155	1.798.677	85
Стална средства	4.792.421	4.694.519	98
Исправка вриједности	-2.674.266	-2.895.842	108
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.152.195	1.940.698	90

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.508.530	2.015.550	134
Краткорочне текуће обавезе	519.107	987.195	190
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	936.823	974.599	104
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	52.600	53.756	102
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	2.118.155	1.798.677	85
Извори средстава	2.118.155	1.798.677	85
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.626.685	3.814.227	105
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежена.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 24.02.2016. године

Предсједница Суда
Меджида Кресо

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са мјеродавним оквиром финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд) дужно је обезбиједи да финансијски извјештаји за 2015. годину буду израђени сходно Закону о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилнику о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Суда.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 11.05.2016. године

Предсједник Суда БиХ

Медцида Кресо