

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**SUDA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-720/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	7
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Organizacija i rukovođenje	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Interna revizija	10
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Naknade zaposlenih	12
5.1.3 Ugovorene usluge	13
5.1.4 Kapitalni izdaci	14
5.2 Pregled prihoda i primitaka	14
5.3 Bilans stanja	15
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja	16
6. JAVNE NABAVKE	18
7. OSTALO	18
7.1 Novčane donacije	18
7.2 Sudski sporovi	19
8. KOMENTARI	20
PRILOZI	20

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Suda Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sud)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Suda odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Suda ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Suda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- slabosti sistema kontrole naplate prihoda po osnovu sudskih taksi, novčanih kazni, troškova krivičnog postupka i oduzimanja imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom (tačka 5.2. Izvještaja);
- potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova (tačka 7.2. Izvještaja).

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Suda za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Sud rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Suda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Suda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Suda za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:



- neriješeno pitanje obavljanja interne revizije u Sudu (tačka 3.3 Izvještaja).

Sarajevo, 17.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Sud je osnovan Zakonom o Sudu Bosne i Hercegovine¹ s ciljem osiguranja efikasnog ostvarivanja mjerodavnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanja ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji. Zakonom je određena krivična, upravna i apelaciona nadležnost Suda. Sud čine predsjednik i određeni broj sudija.

Predsjednika Suda BiH imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH na period od šest godina. Broj sudija u Sudu utvrđuje se odlukom Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, koje i vrši imenovanje sudija.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Suda za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje na dio neevidentiranih obaveza za pravne usluge, slabosti sistema kontrole uplate i naplate prihoda, potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova te pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na slabosti sistema internih kontrola kod pojedinih nabavki u dijelu opisivanja predmeta nabavke.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Sud je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- U 2017. godini nisu konstatovane isplate jubilarnih nagrada sudijama i stručnom osoblju Suda.
- Sud je u 2017. godini imao dovoljno sredstava za izmirenje svih obaveza po osnovu pravnih usluga.
- Sud je unaprijedio sistem internih kontrola kod procesa javnih nabavki i dijelu planiranja i utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke te opisivanja predmeta nabavke.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- U toku su aktivnosti na izradi registra rizika, odnosno uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.
- U toku su aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem pouzdanih evidencija o naplaćenim i nenaplaćenim prihodima.
- Preduzimaju se aktivnosti u vezi sa problemima efikasne naplate sudske takse,

troškova krivičnog postupka, novčanih kazni i oduzimanjem imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom.

- Vezano za evidentiranje objekata i zemljišta koje koristi Sud i druge pravosudne institucije BiH, za koje je pravo vlasništva i korištenja utvrđeno Odlukom visokog predstavnika, Sud se obratio Uredu visokog predstavnika u BiH da isti razmotri mogućnost izmjene Odluke visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva u kompleksu, na način da kao titular vlasništva bude naveden Sud. U toku je dostavljanje konačnog stava Ureda visokog predstavnika.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Značajan broj uplata evidentiran u Glavnoj knjizi u 2017. godini na kontima prihoda nije povezan sa konkretnim predmetom.
- Ponovo je uočeno da je u pojedinim slučajevima zapošljavanje na određeno vrijeme na period duži od tri mjeseca vršeno bez objavljivanja javnog oglasa.
- I dalje je prisutno kontinuirano pokretanje sudskih sporova od strane sudija i stručnog osoblja Suda, jer Parlamentarna skupština BiH nije uskladila Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH kako je Ustavni sud BiH naložio Odlukom o dopustivosti i meritumu od 30.01.2013. i 28.03.2014. godine.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sud je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Predsjednik i sve sudije Suda čine Opću sjednicu koja je, prema Zakonu i Poslovniku o radu, mjerodavna za izradu i usvajanje poslovnika o radu, usvajanje plana rada i prijedloga budžeta Suda. Dužnosti predsjednika Suda su organizacija rada Suda i staranje o ostvarivanju saradnje sa drugim institucijama te vršenje dužnosti u skladu sa važećim zakonima i poslovníkom. Za pripremu i izvršavanje budžeta Suda zadužen je predsjednik Suda uz pomoć generalnog sekretara. Početkom 2017. godine imenovan je novi predsjednik Suda na mandat od šest godina.

Poslovi iz nadležnosti Suda obavljaju se u okviru organizacionih jedinica: Krivičnog odjela, Upravnog odjela, Apelacionog odjela, Ureda registrara Odsjeka I i II Krivičnog i Apelacionog odjela te Zajedničkog sekretarijata Suda.

Zajedničkim sekretarijatom rukovodi generalni sekretar, pod nadzorom predsjednika Suda i u skladu sa uslovima utvrđenim Poslovníkom Suda. Generalnom sekretaru pomažu dva pomoćnika generalnog sekretara. Registrar rukovodi Uredom registrara i nadležan je, u saradnji s predsjednikom Suda, za upravljanje i pružanje usluga podrške Odsjeku I i II Krivičnog i Odsjeku I i II Apelacionog odjela.

Opći poslovi i zadaci te poslovi pravne pomoći radu sudija, obavljaju se u okviru Zajedničkog sekretarijata Suda i Ureda registrara Odsjeka I i II Krivičnog i Apelacionog

odjela Suda, čija je organizaciona struktura uspostavljena Pravilnikom o organizacionoj strukturi Zajedničkog sekretarijata i Ureda registrara Odsjeka I i II Krivičnog i Apelacionog odjela Suda iz 2015. godine. U toku 2017. godine dva puta (17.1. i 13.4.2017. godine) su izvršene izmjene Pravilnika o organizacionoj strukturi kojima je povećan ukupan broj izvršilaca (sa 292 na 299 izvršilaca) te izmijenjeni uslovi angažovanja za pojedina radna mjesta.

Nisu nam na adekvatan način predloženi razlozi za navedene izmjene Pravilnika, već samo usmeno obrazloženje da je zbog povećanja obima poslovanja (stalnog povećanja broja predmeta) postojala potreba da se broj izvršilaca na pozicijama pravnog savjetnika u Uredu registrara poveća za sedam. Također je mijenjan i Pravilnik o radu Suda bez pisanih obrazloženja o razlozima izmjene.

Od ukupnog broja izvršilaca utvrđenog sistematizacijom (299, od čega 136 u Zajedničkom sekretarijatu, a 163 u Uredu registrara), sa 31.12.2017. godine je bilo 239 izvršilaca, 52 sudija i 6 volontera. Jedan sudija je krajem godine penzionisan.

Preporuka

Uvažavajući činjenicu da je Sud nezavisna institucija, koja u skladu sa važećim propisima samostalno donosi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, preporučujemo Sudu da ubuduće na transparentan način prikaže razloge izmjene pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s obzirom na to da se Sud finansira iz budžetskih sredstava.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH propisana je obaveza i način na koji institucije BiH trebaju uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

Sud je donio akcioni plan i imenovao radnu grupu za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa navedenim propisima. Radna grupa je, u saradnji sa rukovodiocima organizacionih jedinica, sačinila mapu poslovnih procesa, a u narednom periodu su planirane aktivnosti na izradi registra rizika.

U 2017. godini su preduzimate i aktivnosti u vezi sa donošenjem pravila i procedura za određene procese. Tako su krajem godine donesene interne procedure u postupcima javnih nabavki u Sudu, kojima su definisane obaveze i odgovornosti zaposlenih uključenih u ovaj proces, od planiranja nabavki do realizacije.

U Izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, Sud je naveo mjere koje planira da preduzme za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Preporuka

Preporučujemo Sudu da nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima, a koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju u Sudu obavlja Jedinica interne revizije u okviru Ministarstva pravde BiH.

Nakon što se Jedinica interne revizije Ministarstva pravde BiH, u augustu 2017. godine, obratila Sudu za potpisivanje Sporazuma i Povelje o vršenju interne revizije, Sud je, zajedno sa Tužilaštvom BiH, dostavio odgovor da smatra da Odluka Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH na nepravilan način vrši diverzifikaciju pravosudnih institucija na državnom nivou, svrstavajući Sud i Tužilaštvo pod nadležnost jedinice interne revizije pri Ministarstvu pravde, a što je u direktnoj suprotnosti sa članom 1. (struktura vlasti) i članom 6. Zakona o internoj reviziji, kao i u suprotnosti sa članom 1. tačka 2. Ustava BiH.

Ove dvije institucije su stava da Zakon o internoj revizije daje dovoljno osnova za izdvajanje pravosudnih institucija u zasebnu cjelinu i da bi najbolje bilo da jedinica interne revizije pravosudnih institucija bude u okviru Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH. Do završetka revizije, pitanje obavljanja funkcije interne revizije u Sudu nije riješeno.

Preporuka

Imajući u vidu ulogu i značaj interne revizije, preporučujemo Sudu da u saradnji sa nadležnim institucijama što prije riješi pitanje obavljanja funkcije interne revizije.

4. BUDŽET

Sud je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirao budžet u iznosu od 18.159.000 KM. Osnovni zahtjev u iznosu od 17.207.000 KM planiran je na bazi 286 zaposlenih. U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 952.000 KM i to 479.000 KM za naknade troškova zaposlenih za sudije i stručno osoblje (prijevoz, topli obrok, smještaj, odvojeni život) radi smanjenja sudskih troškova te 473.000 KM za kapitalne izdatke. Ukupna projekcija budžeta Suda za 2017. godinu iznosila je 18.159.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³ Sudu su odobrena sredstva u iznosu od 17.197.000 KM i 286 zaposlenih. U odnosu na prethodnu godinu, odobrena sredstva su za 668.000 KM ili 4% veća (povećanje na bruto plaćama i naknadama, naknadama troškova zaposlenih, PTT izdacima, izdacima za tekuće održavanje, ugovorenim uslugama, nabavci opreme).

Odlukom Vijeća ministara BiH o preraspodjeli dijela budžetskih sredstava za 2017. godinu iz budžeta Ministarstva pravde BiH u budžet Suda⁴, Sudu su odobrena dodatna sredstva u iznosu od 1.100.000 KM za potrebe izmirenja troškova pravnih usluga nastalih u postupku obavezne zakonske odbrane osoba u krivičnim postupcima koji se vode pred ovim Sudom.

Također, Sud je u 2017. godini raspolagao i sredstvima od donacija (prenesena sredstva iz 2016. godine i uplaćena u 2017. godini) u ukupnom iznosu od 662.883 KM, namijenjenim za realizaciju IPA projekata za procesuiranje predmeta ratnih zločina⁵.

Ukupno raspoloživi budžet Suda za 2017. godinu iznosio je **18.959.883 KM**.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta Suda.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	16.997.000	1.100.000	18.097.000	16.534.328	91
Kapitalni izdaci	200.000	0	200.000	160.851	80
Tekući grantovi	0	0	0	0	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	-
Novčane donacije	0	662.883	662.883	471.574	71
Ukupno:	17.197.000	1.762.883	18.959.883	17.166.753	91

Krajem godine (28.12.2017. godine) izvršeno je jedno prestrukturisanje rashoda budžeta, u iznosu od 5.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Povećana je pozicija naknada troškova zaposlenih zbog manje planiranih sredstava na poziciji poreza i doprinosa u odnosu sa stvarne potrebe, a za isti iznos su smanjeni izdaci za tekuće održavanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Sud je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Također, Sud je sačinio i Izvještaj o radu za 2017. godinu i dostavio ga Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 17.166.753 KM, što je u odnosu na raspoloživi budžet za 2017. godinu manje za 1.793.130 KM, ili 91% raspoloživog budžeta.

Budžetska sredstva su realizovana u iznosu od 16.695.179 KM, a donatorska sredstva u iznosu od 471.574 KM.

Određeno odstupanje izvršenog u odnosu na odobreni budžet rezultat je najvećim dijelom nerealizovane planirane dinamike zapošljavanja (nije zaposleno pet sudija) te manje realizacije određenih izdataka u odnosu na planirane izdatke.

Izvršenje budžeta (uključujući i donatorska sredstva) u odnosu na prethodnu godinu je veće za 10,1%. Povećane su pozicije bruto plaća i naknada troškova zaposlenih zbog većeg prosječnog broja zaposlenih u 2017. godini, izdaci za nabavku materijala, tekuće održavanje te ugovorene usluge.

Značajni rashodi iz budžetskih sredstva odnose se na: bruto plaće (11.233.989 KM),

naknade zaposlenih (718.333 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (226.525 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (242.494 KM), ugovorene usluge (3.865.188 KM) te kapitalne izdatke (160.851 KM).

Rashodi iz donatorskih projekata se odnose na: bruto plaće (281.167 KM), naknade zaposlenih (23.814 KM) i ugovorene usluge (166.593 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 11.233.989 KM. Neto plaće, naknade plaća i neto stimulacije iznose 6.492.571 KM, a porezi i doprinosi 4.741.418 KM. Pored navedenog, dio plaća i naknada plaća, u iznosu od 281.167 KM, finansiran je iz projekta IPA 2013 – Podrška pravosuđu u BiH u rješavanju predmeta ratnih zločina, tako da ukupno utrošena sredstva za bruto plaće i naknade po oba osnova iznose 11.515.156 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće, uključujući i zaposlene na projektu IPA 2013, iznosio je 292.

Tokom 2017. godine, zaposlenim sa srednjom stručnom spremom su isplaćene stimulacije u neto iznosu od 39.043 KM.

Obračun plaća u Sudu se vrši na osnovu Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH¹ za stručno osoblje, te na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH² za zaposlene sa srednjom stručnom spremom i pripravnike.

5.1.2 Naknade zaposlenih

Naknade zaposlenih su ostvarene u iznosu od 718.333 KM, a čine ih regres za godišnji odmor (256.378 KM), naknade za topli obrok tokom rada (161.347 KM), naknada za prijevoz sa posla i na posao (104.664 KM), pomoć u slučaju smrti (17.430 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu i pokloni djeci (13.280 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (8.971 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.490 KM) te porezi i doprinosi na isplaćene naknade (153.773 KM). Pored navedenog, dio naknada u iznosu od 23.814 KM, finansiran je iz projekta IPA 2013.

Regres: Za zaposlenike na koje se odnosi Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH regres je isplaćen u iznosu od 300 KM, dok je za sudije i stručno osoblje regres isplaćen prema Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH u visini od 735 KM do 2.433 KM za sudije.

Topli obrok i prijevoz: Isplaćene naknade za topli obrok i prijevoz s posla i na posao se odnose samo na zaposlene sa srednjom stručnom spremom koji plaću ostvaruju na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, dok se sudijama i stručnom osoblju, koji ostvaruju plaće i naknade na osnovu Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, kojim nisu definisane ove naknade, iste ne isplaćuju, zbog čega su, na osnovu odluke Ustavnog suda iz 2013. godine, pokrenuti brojni sudski sporovi (detaljnije u tački 7.2. Sudski sporovi).

5.1.3 Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 3.865.188 KM. Značajni troškovi odnose se na pravne usluge (3.293.462 KM), troškove po osnovu oslobađajućih presuda (293.075 KM) i troškove svjedoka (129.346 KM).

Pravne usluge se odnose na troškove advokata koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Zakonom o krivičnom postupku BiH. Advokati po službenoj dužnosti mogu periodično ispostaviti zahtjev za isplatu troškova, sa pregledom preduzetih radnji i cjenovnikom tih usluga koji je utvrđen odlukom Vijeća ministara BiH¹. Sud donosi rješenja ili naloge kojima se troškovi iz zahtjeva u cijelosti ili djelimično priznaju. Troškovnik obuhvata sva postupanja (akti, dopisi, podnesci, pristupi ročištima i slično) sa iznosima po advokatskoj tarifi. Po donošenju presude, odlučuje se da li će ti troškovi pasti na teret optuženog ili na teret budžeta Suda.

Kako važećim propisima nije propisan rok u kojem se mora dostaviti zahtjev za isplatu troškova i za koji period, često se dešava da advokat troškovnik za proces koji je trajao više godina dostavi tek na kraju procesa, što se odražava na neizvjesnost kod planiranja, ali i izvršenja budžeta.

Kako je u prethodnoj godini nedostajalo sredstava za isplatu svih obaveza advokatima po službenoj dužnosti koje su prenesene u 2017. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo je Sudu uvećanje sredstava na poziciji pravnih usluga u odnosu na 2016. godinu. Pored toga, Vijeće ministara BiH je 24.8.2017. godine, donijelo Odluku o preraspodjeli dijela budžetskih sredstava za 2017. godinu iz budžeta Ministarstva pravde BiH u budžet Suda u ukupnom iznosu od 1.100.000 KM, tako da u 2017. godini Sud nije imao problem sa nedostatkom sredstva na ovoj poziciji.

Dio troškova pravnih usluga, u iznosu od 161.278 KM, je finansiran iz sredstava IPA projekata.

Troškovi oslobađajućih presuda: Troškovi nastali tokom krivičnog postupka nakon donošenja oslobađajućih presuda padaju na teret budžeta institucija. Zahtjev za naknadu troškova koji su nastali tokom krivičnog postupka (npr. angažovanje advokata od strane osumnjičenog u slučaju kada advokat nije dodijeljen po službenoj dužnosti, te ostali dokumentovani troškovi) podnosi advokat ili osumnjičenik.

Troškovi svjedoka: Troškovi dnevnica, smještaja i prijevoza svjedoka koji svjedoče u krivičnim predmetima pred Sudom, obračunavaju se shodno Odluci Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH i Odluci Suda BiH o visini naknade za ishranu i smještaj svjedoka, vještaka, tumača i stručnih osoba u vezi sa krivičnim postupcima koji se vode pred Sudom BiH. Isplate se vrše na osnovu rješenja o naknadi troškova svjedoku, potpisanih od strane predsjednika Vijeća sudija.

5.1.4 Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu, Sudu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 200.000 KM i to za nabavku opreme 185.000 KM i 15.000 KM za nabavku stalnih sredstava u obliku prava.

Realizovani kapitalni izdaci (160.851 KM) se odnose na nabavku namještaja (15.538 KM), kompjuterske opreme (50.043 KM), elektronske opreme (16.965 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (68.875 KM), ugrađene opreme (2.991 KM), ostale opreme (1.955 KM) i nabavku sredstava u obliku prava – licence (4.484 KM).

Realizovani kapitalni izdaci su u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.590.058 KM, od čega se na donacije odnosi 641.076 KM.

Značajni prihodi odnose se na prihode od sudskih taksi (340.809 KM) i prihode od novčanih kazni, troškova krivičnog postupka i protivpravne imovinske koristi (1.597.937 KM).

Prihodi od trajno oduzetih predmeta ostvareni su u iznosu od 23.843 KM, a evidentirani su u Glavnoj knjizi Ministarstva finansija i trezora BiH.

Kao što je konstatovano i prethodne godine, još uvijek postoje slabosti sistema internih kontrola u dijelu planiranja prihoda, kontrole uspostavljenih pomoćnih evidencija o naplaćenim i nenaplaćenim prihodima, uvezivanja uplata u Glavnoj knjizi sa konkretnim predmetom, te kod naplate dosuđenih sredstava u korist Budžeta institucija BiH.

Revizijom je konstatovano da i ove godine značajan broj uplata u Glavnoj knjizi nije povezan sa konkretnim predmetom, zbog relativno malog broja podataka koji se upisuju u Glavnoj knjizi iz kojih se ne može vidjeti na koji konkretan predmet se uplata odnosi.

U cilju prevazilaženja ovih problema, u skladu sa preporukama revizije, zaposleni u Odjelu za informaciono-komunikacione tehnologije su, u 2017. godini, započeli izradu softverske aplikacije za evidenciju potraživanja i prihoda kojom će se uspostaviti efikasnije praćenje naplaćenih i nenaplaćenih potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama i osigurati pouzdane evidencije o naplaćenim i nenaplaćenim prihodima te omogućiti lakše povezivanje potraživanja po osnovu sudskih odluka sa uplatom sredstava u Glavnoj knjizi. Informisani smo da bi ova aplikacija trebala početi sa radom u 2018. godini te da će svi aktivni predmeti biti uneseni u istu.

Još uvijek postoje problemi sa naplatom sudske takse, kao i naplatom troškova krivičnog postupka, novčanim kaznama i oduzimanjem imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom. Iako je Sud ranijih godina (2008. godine) pokretao inicijativu da se prinudna naplata neplaćene sudske takse vrši putem Uprave za indirektno oporezivanje BiH, te inicijativu Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH za izmjenu Zakona o sudskim taksama, sa prijedlogom da se u Zakonu tačno precizira organ uprave nadležan za prinudnu naplatu, to pitanje nikada nije riješeno, tako da svake godine ostaju nenaplaćena značajna sredstva, sa visokim rizikom od zastare i rizikom da će ikada i biti naplaćena. U određenom broju slučajeva Sud je donio rješenje o obustavljanju postupaka naplate sudske takse zbog zastare roka za naplatu (rok od dvije godine).

Kada je riječ o efikasnosti naplate dosuđenih troškova krivičnog postupka, novčanih kazni i oduzimanja imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom konstatovano je da se preduzimaju aktivnosti u cilju njihove naplate, međutim, za određene predmete, i pored preduzimanja aktivnosti, nije bilo naplate. Prema prezentovanim informacijama, glavni uzrok nemogućnosti naplate je to što osuđena osoba ne posjeduje imovinu iz koje bi se izvršila naplata dosuđenih troškova i imovinske koristi u korist budžeta institucija BiH.

U ranijim izvještajima Sud je isticao problem nedostatka dovoljnog broja sudskih izvršilaca koji bi se bavili ovom problematikom, kao i to da bi ova problematika, shodno važećim propisima, trebala biti u nadležnosti Pravobranilaštva BiH. Informisani smo da je predsjednik Suda, u toku 2017. godine, održao sastanak sa predstavnicima Ministarstva

pravde BiH i Pravobranilaštva BiH u cilju izmjena postojećih zakonskih propisa kojima bi ovo pitanje trebalo biti jasnije definisano.

Također, u vezi sa efikasnijom naplatom dosuđenih troškova po pravosnažnim krivičnim presudama, Sud se prethodnih godina obraćao i Tužilaštvu BiH da isto u dijelu svoje nadležnosti preduzme sve neophodne aktivnosti u skladu sa zakonskim odredbama, kako bi se blagovremeno osigurala imovina iz koje se mogu naplatiti troškovi paušala, novčana kazna, imovinska korist, itd.

Prema informacijama prezentovanim tokom revizije, broj predmeta koji još uvijek nisu naplaćeni je značajan i znatno veći od broja naplaćenih predmeta.

Preporuka

Potrebno je osigurati da se sve evidentirane uplate u Glavnoj knjizi povežu sa konkretnim predmetima, a u cilju potvrde da su dosuđena sredstva u korist budžeta institucija BiH zaista i naplaćena, te nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju pouzdanih evidencija potraživanja po svim aktivnim predmetima i njihovoj naplati.

U dijelu naplate sudske takse, troškova krivičnog postupka, novčanih kazni i oduzimanja imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom smatramo da je neophodno detaljno informisati nadležne institucije o svim problemima sa kojima se Sud susreće u vezi sa njihovom naplatom, te u okviru svoje nadležnosti i dalje preduzimati sve potrebne aktivnosti kako bi se dosuđena sredstva u korist budžeta institucija BiH naplatila.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.260.548 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.920.275 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Suda.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	26.272	23.001	88
Stalna sredstva	1.541.999	1.237.547	80
Ukupno aktiva:	1.568.271	1.260.548	80
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.191.881	1.682.728	141
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	-
Izvori sredstava	1.541.999	1.237.547	80
Ukupno pasiva:	2.733.880	2.920.275	107

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.237.547 KM), obaveze prema dobavljačima (540.824 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2017. godine (1.046.001 KM) i kratkoročna razgraničenja za nabavku opreme koja je isporučena u 2018. godini (19.353 KM).

Sud je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine, kojim nisu utvrđena odstupanja između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Stalna sredstva evidentirana su u ukupnom iznosu od 5.099.337 KM, a sastoje se od građevina (377.957 KM), opreme (4.236.890 KM), ostalih stalnih sredstava (39.667 KM), stalnih sredstava u obliku prava (425.548 KM), sredstava u pripremi (19.277 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-3.861.790 KM).

Povećanje sredstava se odnosi na nabavke iz budžetskih sredstava (160.851 KM) i donirana sredstva od strane Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH (72.726 KM).

Još uvijek nije riješeno pitanje evidentiranja u poslovnim knjigama objekta i zemljišta koje koristi Sud i druge pravosudne institucije BiH, za koje je pravo vlasništva i korištenja utvrđeno Odlukom visokog predstavnika¹.

Nakon što se Služba za zajedničke poslove institucija BiH krajem novembra 2017. godine obratila Sudu u vezi s dostavljanjem podataka o objektu i zemljištu kako bi iste evidentirala u Glavnu knjigu na svoj organizacioni kod te knjizi stalnih sredstava Službe, Sud se obratio Uredu visokog predstavnika u BiH da ista razmotri mogućnost izmjene Odluke visokog predstavnika kojom se utvrđuje pravo vlasništva u Kompleksu, na način da kao titular vlasništva bude naveden Sud BiH. Do završetka naše revizije Sud nije dobio pismeni stav Ureda visokog predstavnika u BiH u vezi s navedenim pitanjem.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, bilo je planirano da Sud ima 286 zaposlenih iz budžetskih sredstava, a sa 31.12.2017. godine Sud je imao ukupno 291 zaposlenog. Od spomenutog broja, 52 su sudije, 105 stručno osoblje (od čega se 12 osoba finansira iz projekta IPA 2013), 115 su zaposleni sa

srednjom stručnom spremom (od čega šest osoba koje se finansiraju iz projekta IPA 2013) i 19 pripravnika.

U periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine, u Sudu su radni odnos zasnovale 62 osobe. Od tog broja, devet osoba je zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme, a 53 na određeno vrijeme. Od navedenog broja novozaposlenih na određeno vrijeme, 19 osoba se odnosi na projekt IPA 2013, 19 na sudske pripravnike i 15 osoba na sistematizovana radna mjesta.

Također, u navedenom periodu Sud je angažovao i šest sudskih volontera uz prethodno objavljen javni oglas.

U posmatranom periodu sa radom je prestalo 36 osoba.

Imenovanje sudija vrši Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH, a u 2017. godini nije bilo imenovanja novih sudija, iako je bilo planirano zapošljavanje pet sudija. Početkom godine imenovan je novi predsjednik Suda. Jedan sudija je Odlukom Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH privremeno udaljen od vršenja dužnosti sudije, ali za vrijeme trajanja privremenog udaljenja osoba ostvaruje sva prava iz radnog odnosa. Jedan sudija je krajem godine napustio Sud zbog odlaska u penziju.

Tokom 2017. godine, za deset zaposlenih je izvršen interni premještaj. Dva interna premještaja su izvršena u okviru istog platnog koeficijenta, a osam osoba je unaprijeđeno u skladu sa Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH¹ na radno mjesto višeg ranga.

Zapošljavanje na neodređeno i određeno vrijeme u Sudu se vrši prema Zakonu o radu u institucijama Bosne i Hercegovine² te Pravilnikom o radu Suda.

Revizijom je konstatovano da je zapošljavanje na određeno vrijeme vršeno putem objavljivanja javnog oglasa, ali i bez njega. Naime, u toku godine tri osobe su bile angažovane na sistematizovanim poslovima po ugovoru o radu na određeno vrijeme, u kontinuitetu duže od tri mjeseca, bez prethodno objavljenog javnog oglasa (u jednom slučaju je objavljen oglas, ali nakon što je dva puta zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme), pravdajući to hitnošću angažovanja radnika odnosno nemogućnosti planiranja perioda u kojem će osoba biti angažovana.

Članom 9. stav (1) tačka c. Zakona o radu u institucijama BiH propisano je da se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

Preporuka

Preporučujemo Sudu da prilikom prijema zaposlenih vodi računa o odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

6. JAVNE NABAVKE

Sud je donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu koji je tokom godine imao određene izmjene i dopune u skladu sa potrebama institucije. Plan javnih nabavki i njegove izmjene objavljene su na internet stranici Suda.

U Sudu je imenovana jedna komisija za javne nabavke koja provodi sve postupke u toku godine.

Prema prezentovanim podacima o planiranim i okončanim postupcima javnih nabavki, u 2017. godini su provedena 62 postupka i to sedam otvorenih postupaka, 18 konkurentskih postupaka te 37 postupaka putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost tih postupaka iznosi 449.797 KM (sa PDV-om). Putem e-aukcije provedeno je 41,38% postupaka nabavki.

Značajne nabavke tokom godine odnosile su se na nabavku usluga održavanja softvera (50.273 KM), računarske opreme (43.222 KM), kompjuterskog materijala (39.382 KM), centrale vatrodjave (37.440 KM), uredskog materijala (31.681 KM) itd.

Shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata, lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljuju se na internet stranici Suda.

Nabavka usluga održavanja biro opreme: Nabavka usluga održavanja biro opreme provedena je putem konkurentskog postupka i podijeljena je na dva lota. Nakon provedenog postupka zaključeni su ugovori sa izabranim dobavljačima u vrijednosti od 14.940 KM i 3.364 KM.

Preporuka

S obzirom na karakter predmetne nabavke, odnosno na činjenicu da se radi o uslugama i rezervnim dijelovima, za koje se ne može precizno utvrditi količina koja će biti nabavljena, preporučujemo Sudu da ubuduće za ovakve nabavke zaključuje okvirne sporazume.

7. OSTALO

7.1 Novčane donacije

Sud je u toku 2017. godine imao na raspolaganju donatorska sredstva za realizaciju dva projekta.

IPA 2012 – Budžetska pomoć za procesuiranje predmeta ratnih zločina je projekt koji je započet i realizovan prethodnih godina, a za neutrošena sredstva u iznosu od 21.807 KM je dobijena saglasnost da se sredstva mogu utrošiti na pravne usluge. Sredstva su u cijelosti potrošena.

IPA 2013 – Projekt unapređenja rada na predmetima ratnih zločina je projekt čija je realizacija započeta u 2017. godini. Naime, Delegacija Evropske komisije za BiH je u okviru Instrumenta pretprijetne pomoći 2013 odobrila grant sredstva za projekt „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“ u čiju realizaciju je uključeno više institucija na nivou BiH (Ministarstvo finansija i trezora BiH, Sud, Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH, Tužilaštvo BiH, Ministarstvo pravde BiH) te sudovi i tužilaštva na entitetskim

nivoima, a Ministarstvo finansija i trezora BiH ima ulogu koordinatora projekta.

Raspoloživa sredstva u iznosu od 641.076 KM su realizovana u iznosu od 449.767 KM. Rashodi se odnose na: bruto plaće (281.167 KM), naknade zaposlenih (23.814 KM) i ugovorene usluge (144.786 KM). U okviru ugovorenih usluga, najveći izdaci se odnose na pravne usluge (141.739 KM). Neutrošena sredstva u iznosu od 191.309 KM su prenesena u 2018. godinu.

Na Projektu je angažovano 18 izvršilaca, sa kojima je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, dok traje Projekt.

Revizijom je konstatovano da je dio troškova u vezi s realizacijom ovog projekta, u iznosu od 7.729 KM, finansiran iz budžetskih sredstava na osnovu Odluke predsjednika Suda i saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH. Naime, radi se o izdacima za plaćeno odsustvo zaposlenih na projektu, koji su odobreni uglavnom za polaganje pravosudnog i stručnog ispita u skladu sa Pravilnikom o radu Suda, a prema uslovima Grant sporazuma ovi troškovi se smatraju neprihvatljivim. Također, troškovi plaća jedne zaposlenice koja je primljena na Projekt i poslije određenog perioda otišla na porodijsko odsustvo su evidentirani na teret redovnog budžeta Suda.

U skladu sa ugovorom o Grant sredstvima izvršena je revizija (verifikacija troškova) projekta u martu 2018. godine, što je uslov za odobravanje druge tranše.

Preporuka

Imajući u vidu da je riječ o dvogodišnjem Projektu i da su sa zaposlenim zaključeni ugovori na određeno vrijeme, dok traje Projekt, smatramo da odobravanje plaćenog odsustva za polaganje pravosudnog i stručnog ispita nije suštinski u skladu sa kontekstom odredbi Zakona o radu u institucijama BiH kojima je definisano stručno obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad zaposlenika.

Također smatramo da je potrebno preispitati odredbe Pravilnika o radu Suda kojima je propisano da se zaposlenom može odobriti plaćeno odsustvo do 30 dana, između ostalog i za polaganje pravosudnog ispita, te iste uskladiti sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

7.2 Sudski sporovi

Prema raspoloživim informacijama, sporovi koji se vode protiv Suda se odnose na radnopravne sporove zaposlenih (sudije i stručno osoblje) po pitanju naknada za prijevoz, topli obrok, odvojeni život, smještaj i ostalih naknada koje nisu definisane Zakonom o plaćama i naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.

I dalje je prisutno kontinuirano pokretanje sudskih sporova po navedenom osnovu od strane sudija i stručnog osoblja Suda, jer još uvijek Parlamentarna skupština BiH nije uskladila Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH u pogledu naknada na ime troškova prijevoza, toplog obroka, smještaja i odvojenog života kako je Ustavni sud BiH naložio Odlukom o dopustivosti i meritumu od 30.01. 2013. i 28.03.2014. godine¹.

Ukupna vrijednost ovih sporova sudija i tužioca i stručnog osoblja u pravosudnim institucijama BiH prema informacijama iz Pravobranilaštva BiH sa 31.12.2017. godine iznosi oko 1,8 miliona KM, a u 2017. godini je po ovom osnovu iz Budžeta institucija BiH isplaćeno 2.034.275 KM.

Vijeće ministara BiH je Zaključkom od 30.1.2018. godine zadužilo Pravobranilaštvo BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH i pravosudne institucije na nivou BiH da definišu procedure zaključenja vanskudske nagodbe i izmirenja obaveza po istoj.

Preporuka

Smatramo da su institucije dužne poštivati odluke Ustavnog suda BiH te da navedena problematika zahtijeva hitno rješavanje u cilju sprečavanja daljih negativnih efekata po Budžet institucija BiH.

8. KOMENTARI

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na date preporuke revizora u vezi s načinom na koji se vrše izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, uspostavljanja funkcije interne revizije u Sudu, prijema zaposlenih u Sudu i sudskih sporova. U cilju boljeg razumijevanja teksta, te dodatne objektivnosti Izvještaja, prihvaćen je dio komentara koji se odnose na tačke 3.1., 3.3. i 5.4. Izvještaja, dok ostale komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti su dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i preporuka u Izvještaju. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni i dijelova koji su prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Suda uz konačan Izvještaj o reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Sud Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	16.997.000	1.100.000	18.097.000	16.534.328	91
Bruto plaće i naknade	11.730.000		11.730.000	11.233.989	96
Naknade troškova zaposlenih	722.000	5.000	727.000	718.333	99
Putni troškovi	31.000	0	31.000	15.104	49
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	252.000	0	252.000	226.525	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	310.000	0	310.000	242.494	78
Nabavka materijala	138.000	0	138.000	110.956	80
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	0	12.000	3.889	32
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	159.000	-5.000	154.000	115.148	75
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.702	45
Ugovorene i druge posebne usluge	3.637.000	1.100.000	4.737.000	3.865.188	82
2. Kapitalni izdaci	200.000	0	200.000	160.851	80
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	185.000	0	185.000	156.367	85
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	15.000	0	15.000	4.484	30
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	641.076	21.807	662.883	471.574	71
IPA 2012	0	21.807	21.807	21.807	
IPA 2013	641.076	0	641.076	449.767	70
Ukupno (1+2+3+4+5)	17.838.076	1.121.807	18.959.883	17.166.753	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2018. godine.

Predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Sud Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	26.272	23.001	88
Novčana sredstva	11.988	10.915	91
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	14.284	12.086	85
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	1.541.999	1.237.547	80
Stalna sredstva	4.902.620	5.099.337	104
Ispravka vrijednosti	3.360.621	3.861.790	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.541.999	1.237.547	80
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja	0		
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.568.271	1.260.548	80

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.191.881	1.682.728	141
Kratkoročne tekuće obaveze	160.487	617.374	385
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	1.026.440	1.046.001	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	4.954	19.353	391
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	1.541.999	1.237.547	80
Izvori sredstava	1.541.999	1.237.547	80
Ostali izvori sredstava	0		
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0		

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.733.880	2.920.275	107
------------------------------	------------------	------------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 26.02.2018. godine.

Predsjednik Suda BiH:

Ranko Debevec

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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.

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 2017. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 26.02.2018. godine

Predsjednik Suda BiH:

Ranko Debevec