

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	7
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	8
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Naknade uposlenih	12
5.1.3 Ugovorene usluge	13
5.1.4 Kapitalni izdaci	14
5.2 Pregled prihoda i primitaka	14
5.3 Bilanca stanja	15
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	16
6. JAVNE NABAVE	18
7. OSTALO	18
7.1 Novčane donacije	18
7.2 Sudbeni sporovi	19
8. KOMENTARI	20
PRIVICI	20

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Suda Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Sud)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Suda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na:

- slabosti sustava kontrole naplate prihoda po osnovu sudbenih pristojbi, novčanih kazni, troškova kaznenog postupka i oduzimanja imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom (točka 5.2. Izvješća);
- potencijalne obveze po osnovu sudbenih sporova (točka 7.2. Izvješća).

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Suda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

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



Skretanje pozornosti

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

- neriješeno pitanje obavljanja unutarnje revizije u Sudu (točka 3.3 Izvješća).

Sarajevo, 17.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE 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 kaznena, upravna i apelacijska nadležnost Suda. Sud čine predsjednik i određeni broj sudija.

Predsjednika Suda BiH imenuje Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH na razdoblje od šest godina. Broj sudija u Sudu utvrđuje se odlukom Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH, koje i vrši imenovanje sudija.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Suda za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti na dio neevidentiranih obveza za pravne usluge, slabosti sustava kontrole uplate i naplate prihoda, potencijalne obveze po osnovu sudbenih sporova te pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na slabosti sustava unutarnjih kontrola kod pojedinih nabava u dijelu opisivanja predmeta nabave.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Sud je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizirane preporuke

- U 2017. godini nisu konstatirane isplate jubilarnih nagrada sudijama i stručnom osoblju Suda.
- Sud je u 2017. godini imao dostatno sredstava za izmirenje svih obveza po osnovu pravnih usluga.
- Sud je unaprijedio sustav unutarnjih kontrola kod procesa javnih nabava i dijelu planiranja i utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabave te opisivanja predmeta nabave.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku su aktivnosti na izradi registra rizika, odnosno uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.
- U tijeku su aktivnosti u svezi sa uspostavljanjem pouzdanih evidencija o naplaćenim i nenaplaćenim prihodima.
- Poduzimaju se aktivnosti u svezi sa problemima efikasne naplate sudbene

pristojbe, troškova kaznenog postupka, novčanih kazni i oduzimanjem imovinske koristi pribavljene kaznenim 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 tijeku je dostavljanje konačnog stava Ureda visokog predstavnika.

2.3 Nerealizirane 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 upošljavanje na određeno vrijeme na razdoblje duže od tri mjeseca vršeno bez objavljivanja javnog oglasa.
- I dalje je prisutno kontinuirano pokretanje sudbenih sporova od strane sudija i stručnog osoblja Suda, jer Parlamentarna skupština BiH nije uskladila Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH kako je Ustavni sud BiH naložio Odlukom o dopustivosti i meritumu od 30.01.2013. i 28.03.2014. godine.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sud je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo 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 proračuna Suda. Dužnosti predsjednika Suda su organizacija rada Suda i staranje o ostvarivanju suradnje sa drugim institucijama te vršenje dužnosti sukladno važećim zakonima i poslovniku. Za pripremu i izvršavanje proračuna Suda zadužen je predsjednik Suda uz pomoć generalnog tajnika. Početkom 2017. godine imenovan je novi predsjednik Suda na mandat od šest godina.

Poslovi iz nadležnosti Suda obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: Kaznenog odjela, Upravnog odjela, Apelacijskog odjela, Ureda registrara Odsjeka I. i II. Kaznenog i Apelacijskog odjela te Zajedničkog tajništva Suda.

Zajedničkim tajništvom rukovodi generalni tajnik, pod nadzorom predsjednika Suda i sukladno uvjetima utvrđenim Poslovnikom Suda. Generalnom tajništvu pomažu dva pomoćnika generalnog tajnika. Registrar rukovodi Uredom registrara i nadležan je, u suradnji s predsjednikom Suda, za upravljanje i pružanje usluga potpore Odsjeku I. i II. Kaznenog i Odsjeku I. i II. Apelacijskog odjela.

Opći poslovi i zadaci te poslovi pravne pomoći radu sudija, obavljaju se u okviru Zajedničkog tajništva Suda i Ureda registrara Odsjeka I. i II. Kaznenog i Apelacijskog

odjela Suda, čija je organizacijska struktura uspostavljena Pravilnikom o organizacijskoj strukturi Zajedničkog tajništva i Ureda registrara Odsjeka I. i II. Kaznenog i Apelacijskog odjela Suda iz 2015. godine. U tijeku 2017. godine dva puta (17.1. i 13.4.2017. godine) su izvršene izmjene Pravilnika o organizacijskoj strukturi kojima je povećan ukupan broj izvršitelja (sa 292 na 299 izvršilaca) te izmijenjeni uvjeti angažiranja za pojedina radna mjesta.

Nisu nam na adekvatan način predloženi razlozi za navedene izmjene Pravilnika, već samo usmeno obrazloženje da je zbog povećanja opsega poslovanja (stalnog povećanja broja predmeta) postojala potreba da se broj izvršitelja 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 izvršitelja utvrđenog sistematizacijom (299, od čega 136 u Zajedničkom tajništvu, a 163 u Uredu registrara), sa 31.12.2017. godine je bilo 239 izvršitelja, 52 sudija i 6 volontera. Jedan sudija je krajem godine umirovljen.

Preporuka

Uvažavajući činjenicu da je Sud neovisna institucija, koja sukladno važećim propisima samostalno donosi pravilnik o unutarnjem ustroju, preporučamo Sudu da ubuduće na transparentan način prikaže razloge izmjene pravilnika o unutarnjem ustroju s obzirom na to da se Sud financira iz proračunskih sredstava.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH propisana je obveza i način na koji institucije BiH trebaju uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole.

Sud je donio akcijski plan i imenovao radnu grupu za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno navedenim propisima. Radna grupa je, u suradnji sa rukovoditeljima organizacijskih jedinica, sačinila mapu poslovnih procesa, a u narednom razdoblju su planirane aktivnosti na izradi registra rizika.

U 2017. godini su poduzimane i aktivnosti u svezi sa donošenjem pravila i procedura za određene procese. Tako su krajem godine donesene interne procedure u postupcima javnih nabava u Sudu, kojima su definirane obveze i odgovornosti uposlenih uključenih u ovaj proces, od planiranja nabava do realizacije.

U Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu koji je dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, Sud je naveo mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Preporuka

Preporučamo Sudu da nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno propisima, a koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju u Sudu obavlja Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva pravde BiH.

Nakon što se Jedinica unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH, u kolovozu 2017. godine, obratila Sudu za potpisivanje Sporazuma i Povelje o vršenju unutarnje revizije, Sud je, zajedno sa Tužiteljstvom BiH, dostavio odgovor da smatra da Odluka Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH na nepravilan način vrši diverzifikaciju pravosudnih institucija na državnoj razini, svrstavajući Sud i Tužiteljstvo pod nadležnost jedinice unutarnje revizije pri Ministarstvu pravde, a što je u izravnoj suprotnosti sa člankom 1. (struktura vlasti) i člankom 6. Zakona o unutarnjoj reviziji, kao i u suprotnosti sa člankom 1. točka 2. Ustava BiH.

Ove dvije institucije su stava da Zakon o unutarnjoj revizije daje dostatno temelja za izdvajanje pravosudnih institucija u zasebnu cjelinu i da bi najbolje bilo da jedinica unutarnje revizije pravosudnih institucija bude u okviru Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH. Do završetka revizije, pitanje obavljanja funkcije unutarnje revizije u Sudu nije riješeno.

Preporuka

Imajući u vidu ulogu i značaj unutarnje revizije, preporučamo Sudu da u suradnji sa nadležnim institucijama što prije riješi pitanje obavljanja funkcije unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

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

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

Odlukom Vijeća ministara BiH o preraspodjeli dijela proračunskih sredstava za 2017. godinu iz proračuna Ministarstva pravde BiH u proračun Suda⁴, Sudu su odobrena dodatna sredstva u iznosu od 1.100.000 KM za potrebe izmirenja troškova pravnih usluga nastalih u postupku obvezne zakonske obrane osoba u kaznenim 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 proračun Suda za 2017. godinu iznosio je **18.959.883 KM**.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna Suda.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 prestrukturiranje rashoda proračuna, u iznosu od 5.000 KM, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Povećana je pozicija naknada troškova uposlenih 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. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Sud je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Također, Sud je sačinio i Izvješće o radu za 2017. godinu i dostavio ga Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 proračun za 2017. godinu manje za 1.793.130 KM, ili 91% raspoloživog proračuna.

Proračunska sredstva su realizirana u iznosu od 16.695.179 KM, a donatorska sredstva u iznosu od 471.574 KM.

Određeno odstupanje izvršenog u odnosu na odobreni proračun rezultat je najvećim dijelom nerealizirane planirane dinamike upošljavanja (nije uposleno pet sudija) te manje realizacije određenih izdataka u odnosu na planirane izdatke.

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

Značajni rashodi iz proračunskih sredstva odnose se na: bruto plaće (11.233.989 KM), naknade uposlenih (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 uposlenih (23.814 KM) i ugovorene usluge (166.593 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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, financiran je iz projekta IPA 2013 – Potpora 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 uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće, uključujući i uposlene na projektu IPA 2013, iznosio je 292.

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

Obračun plaća u Sudu se vrši na temelju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH¹ za stručno osoblje, te na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH² za uposlene sa srednjom stručnom spremom i pripravnike.

5.1.2 Naknade uposlenih

Naknade uposlenih su ostvarene u iznosu od 718.333 KM, a čine ih regres za godišnji odmor (256.378 KM), naknade za topli obrok tijekom 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 mirovinu (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, financiran je iz projekta IPA 2013.

Regres: Za uposlenike 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 sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini 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 uposlene sa srednjom stručnom spremom koji plaću ostvaruju na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, dok se sudijama i stručnom osoblju, koji ostvaruju plaće i naknade na temelju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH, kojim nisu definirane ove naknade, iste ne isplaćuju, zbog čega su, na temelju odluke Ustavnog suda iz 2013. godine, pokrenuti brojni sudbenih sporovi (detaljnije u točki 7.2. Sudbeni 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 odvjetnika koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Zakonom o kaznenom postupku BiH. Odvjetnici po službenoj dužnosti mogu periodično ispostaviti zahtjev za isplatu troškova, sa pregledom poduzetih 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 djelomično priznaju. Troškovnik obuhvata sva postupanja (akti, dopisi, podnesci, pristupi ročištima i slično) sa iznosima po odvjetničkoj tarifi. Po donošenju presude, odlučuje se hoće li ti troškovi pasti na teret optuženog ili na teret proračuna Suda.

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

Kako je u prethodnoj godini nedostajalo sredstava za isplatu svih obveza odvjetnicima po službenoj dužnosti koje su prenesene u 2017. godinu, Ministarstvo financija 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 proračunskih sredstava za 2017. godinu iz proračuna Ministarstva pravde BiH u proračun 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 financiran iz sredstava IPA projekata.

Troškovi oslobađajućih presuda: Troškovi nastali tijekom kaznenog postupka nakon donošenja oslobađajućih presuda padaju na teret proračuna institucija. Zahtjev za naknadu troškova koji su nastali tijekom kaznenog postupka (npr. angažiranje odvjetnika od strane osumnjičenog u slučaju kada odvjetnik nije dodijeljen po službenoj dužnosti, te ostali dokumentirani troškovi) podnosi odvjetnik ili osumnjičenik.

Troškovi svjedoka: Troškovi dnevnica, smještaja i prijevoza svjedoka koji svjedoče u kaznenim predmetima pred Sudom, obračunavaju se sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH i Odluci Suda BiH o visini naknade za ishranu i smještaj svjedoka, vještaka, tumača i stručnih osoba u vezi sa kaznenim postupcima koji se vode pred Sudom BiH. Isplate se vrše na temelju 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 sredstva 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 financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 sudbenih pristojbi (340.809 KM) i prihode od novčanih kazni, troškova kaznenog postupka i protupravne 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 financija i trezora BiH.

Kao što je konstatirano i prethodne godine, još uvijek postoje slabosti sustava unutarnjih 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 Proračuna institucija BiH.

Revizijom je konstatirano 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, sukladno preporukama revizije, uposleni u Odjelu za informacijsko-komunikacijske 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 sudbenim presudama i osigurati pouzdane evidencije o naplaćenim i nenaplaćenim prihodima te omogućiti lakše povezivanje potraživanja po osnovu sudbenih odluka sa uplatom sredstava u Glavnoj knjizi. Informirani 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 sudbene pristojbe, kao i naplatom troškova kaznenog postupka, novčanim kaznama i oduzimanjem imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom. Iako je Sud ranijih godina (2008. godine) pokretao inicijativu da se prinudna naplata neplaćene sudbene pristojbe vrši putem Uprave za neizravno oporezivanje BiH, te inicijativu Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH za izmjenu Zakona o sudbenim pristojbama, sa prijedlogom da se u Zakonu točno 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 sudbene pristojbe zbog zastare roka za naplatu (rok od dvije godine).

Kada je riječ o efikasnosti naplate dosuđenih troškova kaznenog postupka, novčanih kazni i oduzimanja imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom konstatirano je da se poduzimaju aktivnosti u cilju njihove naplate, međutim, za određene predmete, i pored poduzimanih aktivnosti, nije bilo naplate. Prema prezentiranim 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 proračuna institucija BiH.

U ranijim izvješćima Sud je isticao problem nedostatka dostatnog broja sudbenih izvršitelja koji bi se bavili ovom problematikom, kao i to da bi ova problematika, sukladno važećim propisima, trebala biti u nadležnosti Pravobraniteljstva BiH. Informirani smo da je

predsjednik Suda, u tijeku 2017. godine, održao sastanak sa predstavnicima Ministarstva pravde BiH i Pravobraniteljstva BiH u cilju izmjena postojećih zakonskih propisa kojima bi ovo pitanje trebalo biti jasnije definirano.

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

Prema informacijama prezentiranim tijekom 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 proračuna institucija BiH zaista i naplaćena, te nastaviti sa aktivnostima na uspostavljanju pouzdanih evidencija potraživanja po svim aktivnim predmetima i njihovoj naplati.

U dijelu naplate sudbene pristojbe, troškova kaznenog postupka, novčanih kazni i oduzimanja imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom smatramo da je neophodno detaljno informirati nadležne institucije o svim problemima sa kojima se Sud susreće u svezi sa njihovom naplatom, te u okviru svoje nadležnosti i dalje poduzimati sve potrebne aktivnosti kako bi se dosuđena sredstva u korist proračuna institucija BiH naplatila.

5.3 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Suda.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.191.881	1.682.728	141
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	-
Izvori sredstava	1.541.999	1.237.547	80
Ukupno pasiva:	2.733.880	2.920.275	107

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.237.547 KM), obveze prema dobavljačima (540.824 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 2017. godine (1.046.001 KM) i kratkoročna razgraničenja za nabavu opreme koja je isporučena u 2018. godini (19.353 KM).

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

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 nabave iz proračunskih sredstava (160.851 KM) i donirana sredstva od strane Visokog sudbenog i tužiteljskog 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 studenog 2017. godine obratila Sudu u svezi s dostavljanjem podataka o objektu i zemljištu kako bi iste evidentirala u Glavnu knjigu na svoj organizacijski 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 svezi s navedenim pitanjem.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, bilo je planirano da Sud ima 286 uposlenih iz proračunskih sredstava, a sa 31.12.2017. godine Sud je imao ukupno 291 uposlenog. Od spomenutog broja, 52 su sudije, 105 stručno osoblje (od čega se 12 osoba financira iz projekta IPA 2013), 115 su uposleni sa srednjom

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

U razdoblju 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 novouposlenih na određeno vrijeme, 19 osoba se odnosi na projekt IPA 2013, 19 na sudbene pripravnike i 15 osoba na sistematizirana radna mjesta.

Također, u navedenom razdoblju Sud je angažirao i šest sudbenih volontera uz prethodno objavljen javni oglas.

U posmatranom razdoblju sa radom je prestalo 36 osoba.

Imenovanje sudija vrši Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH, a u 2017. godini nije bilo imenovanja novih sudija, iako je bilo planirano upošljavanje pet sudija. Početkom godine imenovan je novi predsjednik Suda. Jedan sudija je Odlukom Visokog sudbenog i tužiteljskog 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 mirovinu.

Tijekom 2017. godine, za deset uposlenih je izvršen interni premještaj. Dva interna premještaja su izvršena u okviru istog platnog koeficijenta, a osam osoba je unaprijeđeno sukladno Pravilniku o internom premještaju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH¹ na radno mjesto višeg ranga.

Upošljavanje 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 konstatirano da je upošljavanje na određeno vrijeme vršeno putem objavljivanja javnog oglasa, ali i bez njega. Naime, u tijeku godine tri osobe su bile angažirane na sistematiziranim 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 angažiranja radnika odnosno nemogućnosti planiranja razdoblja u kojem će osoba biti angažirana.

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

Preporuka

Preporučamo Sudu da prilikom prijema uposlenih vodi računa o odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

6. JAVNE NABAVE

Sud je donio Plan javnih nabava za 2017. godinu koji je tijekom godine imao određene izmjene i dopune sukladno potrebama institucije. Plan javnih nabava i njegove izmjene objavljene su na internet stranici Suda.

U Sudu je imenovano jedno povjerenstvo za javne nabave koje provodi sve postupke u tijeku godine.

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

Značajne nabave tijekom godine odnosile su se na nabavu usluga održavanja softvera (50.273 KM), računalne opreme (43.222 KM), kompjutorskog materijala (39.382 KM), centrale vatrodjave (37.440 KM), uredskog materijala (31.681 KM) itd.

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

Nabava usluga održavanja biro opreme: Nabava 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 nabave, odnosno na činjenicu da se radi o uslugama i rezervnim dijelovima, za koje se ne može precizno utvrditi količina koja će biti nabavljena, preporučamo Sudu da ubuduće za ovakve nabave zaključuje okvirne sporazume.

7. OSTALO

7.1 Novčane donacije

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

IPA 2012 – Proračunska pomoć za procesuiranje predmeta ratnih zločina je projekt koji je započet i realiziran prethodnih godina, a za neutrošena sredstva u iznosu od 21.807 KM je dobivena suglasnost 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 Europske 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 razini BiH (Ministarstvo financija i trezora BiH, Sud, Visoko sudbeno i

tužiteljsko vijeće BiH, Tužiteljstvo BiH, Ministarstvo pravde BiH) te sudovi i tužiteljstva na entitetskim razinama, a Ministarstvo financija i trezora BiH ima ulogu koordinatora projekta.

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

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

Revizijom je konstatirano da je dio troškova u svezi s realizacijom ovog projekta, u iznosu od 7.729 KM, financiran iz proračunskih sredstava na temelju Odluke predsjednika Suda i suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH. Naime, radi se o izdacima za plaćeno odsustvo uposlenih na projektu, koji su odobreni uglavnom za polaganje pravosudnog i stručnog ispita sukladno Pravilniku o radu Suda, a prema uvjetima Grant sporazuma ovi troškovi se smatraju neprihvatljivim. Također, troškovi plaća jedne uposlenice koja je primljena na Projekt i poslije određenog razdoblja otišla na porodijsko odsustvo su evidentirani na teret redovnog proračuna Suda.

Sukladno ugovoru o Grant sredstvima izvršena je revizija (verifikacija troškova) projekta u ožujku 2018. godine, što je uvjet za odobravanje druge tranše.

Preporuka

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

Također smatramo da je potrebno preispitati odredbe Pravilnika o radu Suda kojima je propisano da se uposlenom 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 Sudbeni sporovi

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

I dalje je prisutno kontinuirano pokretanje sudbenih 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 sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini 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 tužitelja i stručnog osoblja u pravosudnim institucijama BiH prema informacijama iz Pravobraniteljstva BiH sa 31.12.2017. godine iznosi oko 1,8 milijuna KM, a u 2017. godini je po ovom osnovu iz Proračuna institucija BiH

isplaćeno 2.034.275 KM.

Vijeće ministara BiH je Zaključkom od 30.1.2018. godine zadužilo Pravobraniteljstvo BiH, Ministarstvo financija i trezora BiH i pravosudne institucije na razini BiH da definiraju procedure zaključenja vanskudbene nagodbe i izmirenja obveza po istoj.

Preporuka

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

8. KOMENTARI

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na dane preporuke revizora u svezi s načinom na koji se vrše izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju, uspostavljanja funkcije unutarnje revizije u Sudu, prijema uposlenih u Sudu i sudbenih sporova. U cilju boljeg razumijevanja teksta, te dodatne objektivnosti Izvješća, prihvaćen je dio komentara koji se odnose na točke 3.1., 3.3. i 5.4. Izvješća, dok ostale komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti su dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i preporuka u Izvješću. Detaljno objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni i dijelova koji su prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Suda uz konačno Izvješće o reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Sud Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	185.000	0	185.000	156.367	85
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	15.000	0	15.000	4.484	30
Rekonstrukcija i investicijsko 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2018. godine.

Predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Sud Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.191.881	1.682.728	141
Kratkoročne tekuće obveze	160.487	617.374	385
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	1.026.440	1.046.001	102
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	4.954	19.353	391
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 Bilancu stanja odobrilo 26.02.2018. godine.

Predsjednik Suda BiH:

Ranko Debevec

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Sud) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Suda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 26.02.2018. godine

Predsjednik Suda BiH:

Ranko Debevec