



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU**

Broj: 04-16-1-744/20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1	Interna revizija	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	Bruto plaće.....	12
5.1.2	Izdaci za ugovorene usluge	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	14
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	14
6.	JAVNE NABAVKE	16
7.	OSTALO	16
7.1	Sudski sporovi	16
8.	KOMENTARI	17
	PRILOZI	17

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Suda Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sud)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Suda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Suda** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Suda** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Suda** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Suda** za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Suda** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti 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 s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Suda**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 14.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Suda za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na funkciju interne revizije koja nije bila uspostavljena. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Sud je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Sud je sačinio popis i izvršio mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike, izradio registar rizika i donio Plan mjera za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	●		
U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, predviđeno je osnivanje zajedničke jedinice interne revizije za Sud i Tužilaštvo BiH u okviru Suda. U toku su aktivnosti na osiguranju preduslova za rad ove jedinice u punom kapacitetu.		●	

Sud je podnio zahtjeve za refundiranje isplaćene naknade plaće za vrijeme bolovanja u 2017. i 2018. godini te se redovno podnose zahtjevi i u tekućem periodu.	●		
Aplikacija za evidenciju prihoda je puštena u rad. Urađena je radna verzija završnog dijela izrade aplikacije u cilju omogućavanja sačinjavanja izvještaja na osnovu podataka iz baze. Ova opcija je još uvijek u fazi testiranja, ali bi uskoro trebale biti okončane aktivnosti na puštanju u rad finalne verzije.		●	
Sud je, uvažavajući preporuke revizije, značajno smanjio broj ugovora na određeno vrijeme u odnosu na prethodnu godinu, ali zbog velike fluktuacije zaposlenika i okolnosti koje se nisu mogle planirati, bilo je neophodno u nekoliko navrata angažovati zaposlenike na osnovu ugovora na određeno vrijeme.		●	
Sud je uspostavio odgovarajuće interne kontrole s ciljem provođenja odgovarajućih postupaka javnih nabavki za nabavku roba i usluga iste vrste.	●		

Po pitanju uknjižbe vlasništva zemljišta i objekata u kompleksu gdje su smješteni Sud i druge pravosudne institucije, Sud se obratio Uredu visokog predstavnika u BiH u namjeri da isti razmotri mogućnost izmjene Odluke visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva u kompleksu, na način da kao titular vlasništva bude naveden Sud. Sud još uvijek nije dobio odgovor po navedenom pitanju.

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.

Postupcima revizije konstatovali smo slabosti internih kontrola u sistemu javnih nabavki, s obzirom na to da je konstatovano da za proceduru nabavke uredskog materijala nije vršeno objavljivanje rezimea svih obavijesti u „Službenom glasniku BiH“ u skladu s članom 36. Zakona o javnim nabavkama.

Unutrašnja organizacija i način rada Suda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zajedničkog sekretarijata i Ureda registrara Odjela I i Odjela II Suda iz 2015. godine i više izmjena istog od kojih su dvije izmjene bile u 2019. godini.¹ Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Suda su sistematizovana radna mjesta za 300 izvršilaca, 10 volontera i 58 sudaca (56 redovnih i dva dodatna suca). Poslovi iz mjerodavnosti 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 Suda rukovodi glavni sekretar, pod nadzorom predsjednika Suda i u skladu s uslovima utvrđenim Poslovnikom o radu Suda. Pravilnik o radu Suda² i više izmjena istog, od kojih su tri u 2019. godini, reguliše radnopravni status zaposlenika Zajedničkog sekretarijata Suda i Ureda registrara Odjela I i Odjela II Krivičnog i Apelacionog odjela Suda, način i postupak prijema u radni odnos, zaključivanje ugovora o radu i druga prava i obaveze

¹ Su:10-160/15 od 15.04.2015. godine.

² Su:10-31214 od 05.09.2014. godine.

u mjeri u kojoj ova pitanja nisu uređena zakonom i podzakonskim aktima. Izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kao i izmjene Pravilnika o radu Suda se obrazlažu ukazanom potrebom prilagođavanja postojećeg stanja u cilju bolje i efikasnije organizacije o kojoj raspravlja menadžment Suda i o čemu se vode transparentno zapisnici.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sud je sačinio popis i izvršio mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike i izradio registar rizika. Također, Sud je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH 12.02.2020. godine i u istom naveo mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.⁴

Cilj Suda BiH treba da bude uspostava efektivnog, ekonomičnog i efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Za ostvarenje tog cilja potrebna je kontinuirana aktivnost svih zaposlenih. Kreiranje osnovnih dokumenta propisanih regulatornim okvirom za finansijsko upravljanje i kontrolu je osnova za ostvarenje navedenog cilja.

3.1 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, predviđeno je osnivanje zajedničke jedinice interne revizije za Sud i Tužilaštvo BiH u okviru Suda. U skladu s članom 5. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH je definisana obaveza institucije da izvrši usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju i isti dostavi Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH radi pribavljanja saglasnosti u skladu sa članom 24. tačka f) Zakona. U procesu davanja saglasnosti Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH potvrđuje i broj izvršilaca u Jedinici interne revizije. Sud još nije okončao navedene aktivnosti. U okviru zahtjeva za Budžet Suda za 2020. godinu planirana su potrebna sredstva za rad ove Jedinice.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Sud nakon odobravanja budžetskih sredstava za rad Jedinice za internu reviziju pristupi usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju i druge aktivnosti propisane zakonom i podzakonskim aktima u cilju organizovanja rada Jedinice u punom kapacitetu.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁷, Sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 17.412.000 KM, što je uvećano za odobrene primitke od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 12.000 KM iznosilo ukupno 17.424.00 KM. Sud je tokom 2019. godine imao na raspolaganju i sredstva iz budžetske rezerve u iznosu od 105.000 KM, tako da su ukupna sredstva iz budžeta iznosila 17.529.000 KM, od toga za tekuće izdatke 17.160.000 KM i kapitalne izdatke 369.000 KM.

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

⁴ Kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena sistema

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

Isti je uvećan za prijenos neutrošenih sredstava iz 2018. godine po projektu IPA-2013⁸ u iznosu od 233.976 KM, za doznačena sredstva u martu 2019. godine (treća tranša IPA-2013) u iznosu od 136.713 KM, i septembru 2019. godine 1.613 KM. Također, u novembru 2019. godine je doznačena I tranša IPA-2017⁹ u iznosu od 264.834 KM. Nakon navedenih usklađivanja ukupno raspoloživi budžet Suda iznosio je 18.166.136 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 16.764.316 KM, od čega se na sredstva za neposredne potrošnje iz budžeta odnosi 16.440.228 KM, a na izvršenje raspoloživih sredstava iz donacija 324.088 KM¹⁰.

Sud nije vršio izmjene strukture rashoda unutar odobrenog budžeta.

U skladu s članom 11. stav 2, a u vezi s članom 12. stav 2. tačka d) Zakona o Sudu¹¹ i člana 7. Poslovnika o radu Suda¹² na sjednici održanoj u maju 2019. godine Opća sjednica Suda na prijedlog predsjednika Suda je usvojila Plan rada Suda za 2019. godinu.

Sud je u februaru 2020. godine sačinio Izvještaj o radu za 2019. godinu i dostavio ga Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Sud je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Prema prezentovanim informacijama došlo je do određenih korekcija prvobitno podnesenog seta finansijskih izvještaja zbog pogrešno prenesenog stanja iz 2018. godine na poziciji Obaveze prema zaposlenim i na poziciji gdje je iskazan ukupan iznos Pasive 2018. godine. Također su dopunjeni podaci u okviru Obrasca 1 - pregled prihoda, primitaka i finansiranja. U okviru Obrasca 4/1 Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih korigovan je prosječan broj zaposlenih na 287. U obrazac 6 Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i Obrascu 6/1 pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi uneseno je obrazloženje koje se odnosi na nabavku stalnih sredstava u iznosu od 37.229 KM koja su unesena u aplikaciju stalnih sredstava u januaru 2019. godine (kada su isporučeni) na osnovu ugovora - zaključenog 31.12.2018. godine.

Nakon izvršenih korekcija, Sud je 10.04.2020. godine dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH korigovani izvještaj o izvršenju budžeta Suda za period od 01.01. do 31.12.2019. godine. Navedene korekcije nisu uticale na iskazana stanja u finansijskim izvještajima.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje, može se konstatovati da je, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju, izvršena detaljno analiza bilansnih pozicija i analiza izvršenja budžeta po svakoj poziciji. Ovaj izvještaj je objavljen na web stranici Suda.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 16.764.316 KM ili 92% ukupno raspoloživih sredstava budžeta, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 1.401.820 KM. Od toga, budžetska sredstva su realizovana u iznosu od 16.440.228 KM (od toga neposredna potrošnja 16.368.349 KM, budžetska rezerva u iznosu od

⁸ Projekat „Unapređenje na predmetima ratnih zločina u BiH“

⁹ Projekat PPN 0104080 „Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH“

¹⁰ Realizacija sredstava IPA 2013 u iznosu od 311.464 KM i IPA-2017 12.624 KM za plaće i naknade troškova zaposlenih na projektima

¹¹ Službeni glasnik BiH broj:49/09,74/09 i 97/09

¹² Službeni glasnik BiH broj 82/05 i 60/11

71.879 KM) i donatorska sredstva 324.088 KM (od toga IPA 2013 u iznosu od 311.464 KM i IPA 2017 u iznosu od 12.623 KM).

Značajni rashodi iz budžeta (neposredna potrošnja) odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (11.562.864 KM), naknade troškova zaposlenih (726.224 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (234.943 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (229.870 KM), izdatke za nabavku materijala (128.890 KM), usluge održavanja softvera (79.451 KM), izdatke za pravne usluge (2.905.313 KM), usluge prevođenja (77.778 KM), troškove vještačenja (35.488 KM), troškove svjedoka (95.549 KM), troškove oslobađajućih presuda (227.801 KM).

Rashodi iz budžetske rezerve se odnose na izdatke za bruto plaće i naknade plaća (68.582 KM) i naknade troškova zaposlenih (3.297 KM).

Rashodi iz projekta IPA-2013 odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (296.876 KM), naknade troškova zaposlenih (11.146 KM) i ugovorene usluge (3.442 KM).

Rashodi iz projekta IPA-2017 odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (11.861 KM) i naknade troškova zaposlenih (762 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće¹³

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 11.494.282 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 6.627.658 KM, porezi i doprinosi 4.840.840 KM i stimulacije 25.784 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 406.956 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih i usklađivanja osnovne mjesečne plaće sa povećanjem od 3,29 % u skladu s članom 6. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.¹⁴

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Sudu bio je 273. Budžetom za 2019. godinu planirano je 286 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine u Sudu je bilo 274 zaposlenih uključujući i 19 pripravnika.

5.1.2 Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 3.418.522 KM, što je 99,80 % u odnosu na ukupno odobrena sredstva. Značajni troškovi odnose se na pravne usluge za angažman advokata po službenoj dužnosti (2.905.313 KM), usluge prevođenja (77.778 KM), troškove svjedoka (95.549 KM) i troškove oslobađajućih presuda (227.801 KM).

Pravne usluge se odnose na troškove angažmana advokata koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Odlukom o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH¹⁵. 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 BiH¹⁶. Sud donosi rješenja ili naloge kojima se troškovi iz zahtjeva u cijelosti ili djelimično priznaju. Svaki podatak u zahtjevu se pojedinačno

¹³ Podaci se odnose na neposrednu potrošnju Suda BiH, bez IPA projekata i tekuće rezerve.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, br. 90/05, 32/07

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj:44/05

¹⁶ Odluka Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka (Službeni glasnik BiH broj 44/05)

provjerava. Troškovnik obuhvata sva postupanja (akti, dopisi, podnesci, pristupi ročištima i slično) sa iznosima po advokatskoj tarifi. Po donošenju presude, odlučuje se hoće li ti troškovi pasti na teret optuženog ili na teret budžeta Suda.

Zakonom o kaznenom postupku BiH (član 186. stav 2) je propisan rok u kojem je obavezno dostaviti zahtjev za isplatu troškova, ali nije precizirano za koji period. Često se dešava da advokat dostavi troškovnik za proces koji je trajao više godina tek na kraju procesa. Ovakvo postupanje stvara probleme prilikom planiranja sredstava za ovu namjenu.

PREPORUKA 2

Sud treba razmotriti mogućnost pokretanja inicijative za prevazilaženje navedenog problema u svom poslovanju.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.234.678 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2019. godinu manje za 280.322 KM.

Značajni prihodi odnose se na prihode od kazni u krivičnom postupku (2.392.893 KM), prihode od sudskih taksi (280.514 KM), prihode od oduzetih predmeta (62.279 KM), prihode od administrativnih taksi (41.735 KM), prihode od refundiranja bolovanja iz ranijih godina i ostali prihodi (54.097 KM), i prihodi od donacija (403.160 KM).

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je Sud u okviru Odjela za informaciono-komunikacione tehnologije (IKT) krajem 2018. godine pripremio aplikaciju za evidentiranje prihoda u cilju efikasnog praćenja stvarnog stanja naplaćenih i nenaplaćenih prihoda na osnovu pravosnažnih presuda i sudskih taksi. U vrijeme obavljanja završne revizije aplikacija je puštena u rad. Nadležni službenici Suda su izvršili unos podataka za 2019. godinu, te je izvršena provjera svih unesenih podataka u odnosu na podatke iz Glavne knjige. Također je urađena radna verzija završnog dijela izrade aplikacije u cilju omogućavanja sačinjavanja izvještaja na osnovu podataka unesenih u baze. U vrijeme obavljanja završne revizije informisani smo da je ova opcija još uvijek u fazi testiranja, ali bi uskoro trebale biti okončane aktivnosti na puštanju u rad finalne verzije. Za prethodni period, sravnjenje podataka se vrši u okviru interne evidencije prema ranije utvrđenoj proceduri u formi pomoćnih tabela u Excel formatu.

PREPORUKA 3

Sud je u obavezi da okonča aktivnosti na uvođenju u funkciju aplikacije za evidentiranje prihoda u punom kapacitetu u cilju efikasnog praćenja naplaćenih i nenaplaćenih prihoda na osnovu pravosnažnih presuda.

Potraživanja za sudske takse se evidentiraju u CMS sistemu i uparaju sa stanjem na analitičkoj kartici Glavne knjige. Pitanje pravovremene naplate sudskih taksi u Sudu se rješava urgentno putem telefona, upućivanjem opomena za plaćanje, a u slučaju da se ne izvrši uplata u ostavljenom roku, za potraživanja od pravnih osoba, ispostavljaju se izvršna rješenja prema banci kod koje se vodi račun dužnika, te se na osnovu takvih rješenja provode aktivnosti prinudne naplate. Napominjemo da je kod naplate sudske takse od ranije prisutan problem mogućnosti prinudne naplate od fizičkih osoba. Naime, članom 15. Zakona o sudskim taksama

propisano je da će Sud u postupku prinudne naplate tražiti od nadležnog organa uprave da taksu naplati prinudnim putem. Porezna uprava Federacije BiH na osnovu člana 43. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH, zadužena je samo za naplatu poreznih obaveza koje je utvrdila Porezna uprava Federacije BiH. Iz tog razloga pokrenute su aktivnosti da se uputi inicijativa Visokom sudskom i tužilačkom vijeću za izmjenu Zakona o sudskim taksama te da se uputi inicijativa za izmjenama Zakona o izvršnom postupku, odnosno da se istim propiše da akti Suda, kojima se strankama nalaže isplata sudskih taksi, imaju svojstvo izvršnog naslova.

PREPORUKA 4

Sud bi trebao aktivno učestvovati u pokretanju inicijative za izmjenom propisa koji mogu riješiti pitanje prinudne naplate sudskih taksi od fizičkih osoba.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 967.167KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.569.768 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (957.130 KM), obaveze prema dobavljačima (593.583KM), obaveze prema zaposlenima (1.019.049 KM) i izvore sredstava (957.130KM).

Sud je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja¹⁷

Na 31.12.2019. godine Sud je imao ukupno 274 zaposlenih u okviru redovnog budžeta i četiri zaposlenika iz sredstava budžetske rezerve.

Analizom sadržaja Obrasca 4/1 koji se odnosi na dinamiku zapošljavanja tokom godine uočena su odstupanja planiranih i izvršenih prijema u radni odnos. Kao primjer navodimo da je na kraju 2019. godine, u skladu s budžetskim zahtjevom, bilo planirano 57 sudaca na kraju godine, a da je stvaran broj sudaca na kraju perioda bio 52.

Pri tome je na poziciji stručni saradnik Pravnog odjela bilo planirano ukupno 17 zaposlenih na kraju 2020. godine, a stvarno je bilo 23 zaposlenih (angažmani na određeno vrijeme).

Tokom 2019. godine sa radom je prestalo ukupno 38 zaposlenih, u stalni radni odnos primljeno je 24 zaposlenih i četiri suca, a na određeno vrijeme primljena je 41 osoba (od toga 19 pripravnika i četiri stručna saradnika iz sredstava budžetske rezerve). Tri zaposlenika su interno unaprijeđena. Prema podacima Suda, putem javnog konkursa primljeno je ukupno 49 zaposlenika, od čega 24 na neodređeno vrijeme (plus četiri suca) i 25 na određeno vrijeme (uključujući 19 pripravnika i četiri stručna saradnika iz sredstava tekuće rezerve). Visoko sudsko i tužilačko vijeće je u 2019. godini izvršilo imenovanje četiri suca, a istovremeno u izvještajnom periodu dvoje sudaca je razriješeno dužnosti. Bez raspisivanja javnog konkursa primljeno je ukupno 16 zaposlenika na određeno vrijeme, od čega je 12 bilo angažovano po ugovoru na određeno vrijeme do tri mjeseca, bez dodatnog produženja. Preostala četiri

¹⁷ Podaci ne uključuju osobe angažovane na IPA projektima

zaposlenika bila su angažovana dodatno sa jednim produženjem, s tim da je jednom zaposleniku produžen ugovor na još mjesec dana, do okončanja procedure javnog konkursa za prijem zaposlenika na neodređeno vrijeme. Kao razloge angažovanja na određeno vrijeme Sud navodi: porodijsko odsustvo (osam osoba), sporazumni prekidi radnog odnosa, koji nisu mogli biti unaprijed planirani i zahtijevali su hitno postupanje i angažman zaposlenika na određeno vrijeme. Reviziji su dostavljena obrazloženja dinamike zapošljavanja prema pozicijama kao i detaljno obrazloženje glede prijema zaposlenih u radni odnos, razlozima, potrebama i načinu prijema. Odluka o potrebi popunjavanja odnosno prijema u radni odnos, se donosi na obrazložen zahtjev registrara Suda ili glavnog sekretara Suda.

PREPORUKA 5

Potrebno je nastaviti aktivnosti na unapređivanju procesa zapošljavanja na način koji omogućava visok stepen transparentnosti.

Sud je izvršio ocjenjivanje rada zaposlenika za period od 01.01. do 31.12.2019. godine. Međutim, isto je okončano u junu 2020. godine. Prema informacijama Suda, kada su u pitanju rokovi za podnošenja obrazaca i razgovori šefova odjela sa zaposlenicima, većina je bila završena u predviđenim rokovima, osim u odjelima koji imaju preko 50 zaposlenih, jer ocjene daju i šefovi i suci u vijećima, a kako je bilo proglašeno vanredno stanje uslijed poznatih okolnosti pandemije, te zbog skraćenog radnog vremena i rada od kuće, neke aktivnosti nisu mogle biti provedene u predviđenim rokovima. Također, početkom godine još uvijek je bio na snazi proces ocjenjivanja sudaca, i radilo se o jako kompleksnom sistemu ocjenjivanja, te je bilo mnogo više izvještaja za Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH, stoga proces ocjenjivanja iz objektivnih razloga nije mogao biti završen u predviđenom roku.

U skladu s članom 53.a stav (1) Zakona o radu u institucijama BiH, rad zaposlenika podliježe radnom ocjenjivanju svake godine i obavezno se vrši u januaru za prethodnu kalendarsku godinu, s tim da se ne ocjenjuju zaposlenici koji su u kalendarskoj godini radili manje od šest mjeseci.

Neplaćeno odsustvo

Pravilnikom o radu Suda (član 33) je definisano da se zaposleniku može na njegov zahtjev odobriti neplaćeno odsustvo preko 30 radnih dana u slučaju odlaska bračnog druga zaposlenika na rad u inostranstvo, u slučaju školovanja u inostranstvu i u drugim opravdanim slučajevima, prema ocjeni predsjednika Suda. Odluku o odobravanju neplaćenog odsustva donosi predsjednik Suda na osnovu obrazloženog pismenog zahtjeva zaposlenika.

U toku 2019. godine četiri osobe su na neplaćenom odsustvu preko 30 dana do 12 mjeseci za odlazak na školovanje u inostranstvu za period od 12 mjeseci (stručni saradnik u Pravnom odjelu Ureda registrara); Obavljanje pripravničkog staža u inostranstvu za period od 12 mjeseci (viši referent za podršku svjedocima); Privremeno preseljenje u inostranstvo za period od 12 mjeseci (stručni saradnik sekretar Kabineta predsjednika Suda).

Pravilnikom o radu nisu detaljnije definisani potrebni dokazi za korištenje neplaćenog odsustva. Uzimajući u obzir i problematiku nedostatka kadrova u Sudu, te činjenicu da odobravanjem neplaćenog odsustva prava i obaveze zaposlenika miruju, otvara se pitanje nesmetanog i kvalitetnog obavljanja procesa rada iz domena Suda. Iz navedenog proizlazi potreba za preciznijim definisanjem provođenja postupka odobravanja neplaćenog odsustva internim aktom Suda.

PREPORUKA 6

Potrebno je razmotriti mogućnost preciznijeg definisanja postupka odobravanja neplaćenog odsustva Pravilnikom o radu vodeći računa o osiguranju kontinuiteta procesa rada u Sudu.

6. JAVNE NABAVKE

Sud BiH je za 2019. godinu donosio privremene planove nabavki za svako tromjesečje, na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH. Za postupke javnih nabavki, odlukom predsjednika Suda, formirana je jedna komisija koja je provodila sve postupke javnih nabavki. Prema podacima iz Izvještaja o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke, Sud je u 2019. godini proveo 29 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (tri otvorena, 13 konkurentskih, 13 putem direktnih sporazuma). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 206.994 KM (bez PDV-a).¹⁸ Sud BiH je za sve postupke javnih nabavki, za koje su bili ispunjeni uslovi, predvidio primjenu e-aukcije. Uvidom u sadržaj na web stranici Suda BiH utvrđeno je da se objavljuju sadržaji zaključenih ugovora o javnim nabavkama.

Postupcima revizije konstatovano je da je tokom realizovanja ugovora (okvirnih sporazuma) došlo do prekoračenja ugovorenih količina i to za: kompjuterski materijal, uredski materijal i obrasce za štampanje, s tim da nisu prekoračene ugovorene vrijednosti. Također je uočeno da se na analitičkim karticama dobavljača ne navodi opis fakture što otežava praćenje realizacije ugovora sa određenim dobavljačem iz razloga što jedan dobavljač vrši više različitih usluga. Analitička kartica dobavljača kao pomoćna evidencija bi trebala biti usporediva sa internom evidencijom u cilju adekvatnog praćenja realizacije zaključenih ugovora sa dobavljačima.

PREPORUKA 7

Potrebno je vršiti analizu prethodnih ugovora odnosno ugovorenih količina i iste uzimati u obzir prilikom provođenja narednih nabavki kako bi se nabavke realizovale u skladu sa zaključenim ugovorima količinski i vrijednosno.

7. OSTALO

7.1 Sudski sporovi

Na osnovu prihvaćenog Prijedloga Ministarstva finansija i trezora BiH i Pravobranilaštva BiH o načinu postupanja na realizovanju zaključaka Vijeća ministara BiH¹⁹ po pitanju odluka Ustavnog suda BiH²⁰, u Odjelu za materijalno-finansijske poslove Suda se vode evidencije o obračunatim naknadama za suce i stručno osoblje koje se odlučilo na zaključivanje vanskudskih nagodbi. Obaveze proistekle iz sudskih i vanskudskih nagodbi se isplaćuju na teret budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju.

¹⁸ Navedeni iznos ne obuhvata 23 nabavke provedene putem direktnog sporazuma u ukupnom iznosu od 8.361 KM.

¹⁹ Broj: 01-29-1-PBiH-81/18 od 23.8.2018. godine i broj: 08-02-6-2052-11/18 od 31.08.2018. godine

²⁰ U-7/12 i U-29/13 po pitanju naknada za prijevoz, topli obrok, odvojeni život, smještaj i ostalih naknada koje nisu definisane Zakonom o plaćama i naknada u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH

8. KOMENTARI

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu. Komentari su se odnosili na tačku 3.1. Interna revizija; 5.1.2. Izdaci za ugovorene usluge; 5.2 Pregled prihoda i primitaka i tačku 5.4. Dinamika zapošljavanja. Uz komentare Sud je dostavio dokaze o pokretanju realizovanja preporuke revizije u 2020. godini vezano za tačku 3.1. Interna revizija. U tački 5.1.2. Ugovorene usluge je prihvaćen komentar na pogrešan navod u vezi s rokom dostavljanja zahtjeva za isplatu troškova pravnih usluga, što je korigovano u tekstu konačnog Izvještaja. U ostalim komentarima su prezentovana dodatna obrazloženja koja nisu uticala na izmjenu nalaza te je tekst konačnog Izvještaja, osim navedene korekcije u tački 5.1.2, ostao nepromijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Sud Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	17,055,000	105,000	17,160,000	16,440,228	96
Bruto plaće i naknade	11,914,000	100,000	12,014,000	11,562,864	96
Naknade troškova zaposlenih	790,000	5,000	795,000	726,224	91
Putni troškovi	31,000		31,000	11,888	38
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	252,000	0	252,000	234,943	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	310,000	0	310,000	229,870	74
Nabavka materijala	133,000		133,000	128,890	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	0	10,000	4,755	48
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	190,000	0	190,000	123,053	65
Izdaci za osiguranje	5,000	0	5,000	2,661	53
Ugovorene i druge posebne usluge	3,420,000		3,420,000	3,415,080	100
2. Kapitalni izdaci	369,000	0	369,000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	369,000		369,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet - neposredna potrošnja (1+2+3)	17,424,000	105,000	17,529,000	16,440,228	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	637,136	637,136	324,088	51
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	17,424,000	742,136	18,166,136	16,764,316	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2020. godine.

Predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Sud Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	10,037	8,755	115
Novčana sredstva	7,887	8,755	90
Kratkoročna potraživanja	2,150		
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	957,130	1,185,665	81
Stalna sredstva	5,380,048	5,388,793	100
Ispravka vrijednosti	4,422,918	4,203,128	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	957,130	1,185,665	81
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	967,167	1,194,420	81

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,612,638	1,647,473	98
Kratkoročne tekuće obaveze	593,583	594,764	100
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1,019,049	1,013,295	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6	39,414	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	957,130	1,185,665	81
Izvori sredstava	957,130	1,185,665	81
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,569,768	2,833,138	91
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo _____ 2020. godine.

Predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjednik Suda BiH:

Ranko Debevec