



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 04-16-1-744/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	8
1. KRITERIJI	8
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 Bruto plaće.....	12
5.1.2 Izdaci za ugovorene usluge	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja	14
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	14
6. JAVNE NABAVE.....	16
7. OSTALO	16
7.1 Sudbeni sporovi	16
8. KOMENTARI	17
PRIVICI	17

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Suda Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Sud)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Suda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Sudu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Suda** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 zaoblazanje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Sudu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti 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 sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Suda**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 14.7.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Suda za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pozornosti na funkciju unutarnje revizije koja nije bila uspostavljena. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Sud je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Sud je sačinio popis i izvršio mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike, izradio registar rizika i donio Plan mjera za daljnji razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole.			
Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, predviđeno je osnivanje zajedničke jedinice unutarnje revizije za Sud i Tužiteljstvo BiH u okviru Suda. U tijeku su aktivnosti na osiguranju preduvjeta 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 redovito podnose zahtjevi i u tekućem razdoblju.	●		
Aplikacija za evidenciju prihoda je puštena u rad. Urađena je radna verzija završnog dijela izrade aplikacije u cilju omogućavanja sačinjavanja izvješća na temelju 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 uposlenika i okolnosti koje se nisu mogle planirati, bilo je neophodno u nekoliko navrata angažirati uposlenike temeljem ugovora na određeno vrijeme.		●	
Sud je uspostavio odgovarajuće unutarnje kontrole s ciljem provedbe odgovarajućih postupaka javnih nabava za nabavu 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. 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.

Postupcima revizije konstatirali smo slabosti unutarnjih kontrola u sustavu javnih nabava, s obzirom na to da je konstatirano kako za proceduru nabave uredskog materijala nije vršeno objavljivanje sažetaka svih obavijesti u „Službenom glasniku BiH“ sukladno članku 36. Zakona o javnim nabavama.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Suda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Zajedničkog tajništva 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 unutarnjem ustrojstvu Suda su sistematizirana radna mjesta za 300 izvršitelja, 10 volontera i 58 sudaca (56 redovnih i dva dodatna suca). Poslovi iz mjerodavnosti 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 Suda rukovodi glavni tajnik, pod nadzorom predsjednika Suda i sukladno uvjetima utvrđenim Poslovnikom o radu Suda. Pravilnik o radu Suda² i više izmjena istog, od kojih su tri u 2019. godini, regulira radnopravni status uposlenika Zajedničkog tajništva Suda i Ureda registrara Odjela I. i Odjela II. Kaznenog i Apelacijskog odjela Suda, način i postupak prijema u radni odnos, zaključivanje ugovora o radu i druga prava i obveze u mjeri u kojoj ova pitanja nisu

¹ Su:10-160/15 od 15.04.2015. godine.

² Su:10-31214 od 05.09.2014. godine.

uređena zakonom i podzakonskim aktima. Izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju kao i izmjene Pravilnika o radu Suda se obrazlažu ukazanom potrebom prilagodbe postojećeg stanja u cilju bolje i efikasnije organizacije o kojoj raspravlja menadžment Suda i o čemu se vode transparentno zapisnici.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 12.02.2020. godine i u istom naveo mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.⁴

Cilj Suda BiH treba da bude uspostava efektivnog, ekonomičnog i efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole. Za ostvarenje tog cilja potrebna je kontinuirana aktivnost svih uposlenih. Kreiranje osnovnih dokumenta propisanih regulatornim okvirom za financijsko upravljanje i kontrolu je temelj za ostvarenje navedenog cilja.

3.1 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, predviđeno je osnivanje zajedničke jedinice unutarnje revizije za Sud i Tužiteljstvo BiH u okviru Suda. Sukladno članku 5. Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH je definirana obveza institucije da izvrši uskladbu Pravilnika o unutarnjem ustroju u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju i isti dostavi Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH radi pribavljanja suglasnosti sukladno članku 24. točka f) Zakona. U procesu davanja suglasnosti Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH potvrđuje i broj izvršitelja u Jedinici unutarnje revizije. Sud još nije okončao navedene aktivnosti. U okviru zahtjeva za Proračun Suda za 2020. godinu planirana su potrebna sredstva za rad ove Jedinice.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Sud nakon odobravanja proračunskih sredstava za rad Jedinice za unutarnju reviziju pristupi uskladbi Pravilnika o unutarnjem ustroju u dijelu koji se odnosi na unutarnju reviziju i druge aktivnosti propisane zakonom i podzakonskim aktima u cilju organiziranja rada Jedinice u punom kapacitetu.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 tijekom 2019. godine imao na raspolaganju i sredstva iz proračunske pričuve u iznosu od 105.000 KM, tako da su ukupna sredstva iz proračuna 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 sustava

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 ožujku 2019. godine (treća tranša IPA-2013) u iznosu od 136.713 KM, i rujnu 2019. godine 1.613 KM. Također, u studenom 2019. godine je doznačena I tranša IPA-2017⁹ u iznosu od 264.834 KM. Nakon navedenih usklađivanja ukupno raspoloživi proračun Suda iznosio je 18.166.136 KM.

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

Sud nije vršio izmjene strukture rashoda unutar odobrenog proračuna.

Sukladno članku 11. stavak 2., a u svezi s člankom 12. stavak 2. točka d) Zakona o Sudu¹¹ i članka 7. Poslovnika o radu Suda¹² na sjednici održanoj u svibnju 2019. godine Opća sjednica Suda na prijedlog predsjednika Suda je usvojila Plan rada Suda za 2019. godinu.

Sud je u veljači 2020. godine sačinio Izvješće o radu za 2019. godinu i dostavio ga Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Sud je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Prema prezentiranim informacijama došlo je do određenih korekcija prvobitno podnesenog seta finacijskih izvješća zbog pogrešno prenesenog stanja iz 2018. godine na poziciji Obveze prema uposlenim i na poziciji gdje je iskazan ukupan iznos Pasive 2018. godine. Također su dopunjeni podaci u okviru Obrasca 1 - pregled prihoda, primitaka i financiranja. U okviru Obrasca 4/1 Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih korigiran je prosječan broj uposlenih 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 nabavu stalnih sredstava u iznosu od 37.229 KM koja su unesena u aplikaciju stalnih sredstava u siječnju 2019. godine (kada su isporučeni) na temelju ugovora - zaključenog 31.12.2018. godine.

Nakon izvršenih korekcija, Sud je 10.04.2020. godine dostavio Ministarstvu financija i trezora BiH korigirano izvješće o izvršenju proračuna Suda za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine. Navedene korekcije nisu utjecale na iskazana stanja u finacijskim izvješćima.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća, može se konstatirati da je, sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju, izvršena detaljno analiza bilančnih pozicija i analiza izvršenja proračuna po svakoj poziciji. Ovo izvješće je objavljeno na web stranici Suda.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 16.764.316 KM ili 92% ukupno raspoloživih sredstava proračuna, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 1.401.820 KM. Od toga, proračunska sredstva su realizirana u iznosu od 16.440.228 KM (od toga neposredna potrošnja 16.368.349 KM, proračunska pričuva u

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 uposlenih na projektima

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

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

iznosu od 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 proračuna (neposredna potrošnja) odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (11.562.864 KM), naknade troškova uposlenih (726.224 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (234.943 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (229.870 KM), izdatke za nabavu 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 proračunske pričuve se odnose na izdatke za bruto plaće i naknade plaća (68.582 KM) i naknade troškova uposlenih (3.297 KM).

Rashodi iz projekta IPA-2013 odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (296.876 KM), naknade troškova uposlenih (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 uposlenih (762 KM).

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

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 uposlenih i usklađivanja osnovne mjesečne plaće sa povećanjem od 3,29 % sukladno članku 6. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH.¹⁴

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Sudu bio je 273. Proračunom za 2019. godinu planirano je 286 uposlenih, a na 31.12.2019. godine u Sudu je bilo 274 uposlenih 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 odvjetnika 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 odvjetnika koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Odlukom o naknadi troškova kaznenog postupka prema Zakonu o kaznenom postupku BiH¹⁵. Odvjetnici po službenoj dužnosti mogu periodično ispostaviti zahtjev za isplatu troškova, sa pregledom poduzetih radnji i cjenikom tih usluga koji je utvrđen odlukom Vijeća ministara BiH¹⁶. Sud donosi rješenja ili naloge kojima se troškovi iz zahtjeva u cijelosti ili djelimice priznaju. Svaki podatak u zahtjevu se pojedinačno

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

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

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj:44/05

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

provjerava. 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.

Zakonom o kaznenom postupku BiH (članak 186. stavak 2.) je propisan rok u kojem je obvezno dostaviti zahtjev za isplatu troškova, ali nije precizirano za koje razdoblje. Često se dešava da odvjetnik 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 financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2019. godinu manje za 280.322 KM.

Značajni prihodi odnose se na prihode od kazni u kaznenom postupku (2.392.893 KM), prihode od sudbenih pristojbi (280.514 KM), prihode od oduzetih predmeta (62.279 KM), prihode od administrativnih pristojbi (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 konstatirali smo da je Sud u okviru Odjela za informacijsko-komunikacijske tehnologije (IKT) krajem 2018. godine pripremio aplikaciju za evidentiranje prihoda u cilju efikasnog praćenja stvarnog stanja naplaćenih i nenaplaćenih prihoda temeljem pravosnažnih presuda i sudbenih pristojbi. 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 izvješća na temelju podataka unesenih u baze. U vrijeme obavljanja završne revizije informirani smo da je ova opcija još uvijek u fazi testiranja, ali bi uskoro trebale biti okončane aktivnosti na puštanju u rad finalne verzije. Za prethodno razdoblje, sravnjenje podataka se vrši u okviru interne evidencije prema ranije utvrđenoj proceduri u formi pomoćnih tablica u Excel formatu.

PREPORUKA 3

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

Potraživanja za sudbene pristojbe se evidentiraju u CMS sustavu i uparuju sa stanjem na analitičkoj kartici Glavne knjige. Pitanje pravovremene naplate sudbenih pristojbi 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 temeljem takvih rješenja provode aktivnosti prinudne naplate. Napominjemo da je kod naplate sudbene pristojbe od ranije prisutan problem mogućnosti prinudne naplate od fizičkih osoba. Naime, člankom 15. Zakona o sudbenim

pristojbama propisano je da će Sud u postupku prinudne naplate tražiti od nadležnog organa uprave da pristojbu naplati prinudnim putem. Porezna uprava Federacije BiH temeljem članka 43. Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH, zadužena je samo za naplatu poreznih obveza koje je utvrdila Porezna uprava Federacije BiH. Iz tog razloga pokrenute su aktivnosti da se uputi inicijativa Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću za izmjenu Zakona o sudbenim pristojbama te da se uputi inicijativa za izmjenama Zakona o izvršnom postupku, odnosno da se istim propiše da akti Suda, kojima se strankama nalaže isplata sudbenih pristojbi, imaju svojstvo izvršnog naslova.

PREPORUKA 4

Sud bi trebao aktivno sudjelovati u pokretanju inicijative za izmjenom propisa koji mogu riješiti pitanje prinudne naplate sudbenih pristojbi od fizičkih osoba.

5.3 Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (957.130 KM), obveze prema dobavljačima (593.583KM), obveze prema uposlenima (1.019.049 KM) i izvore sredstava (957.130KM).

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

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja¹⁷

Na 31.12.2019. godine Sud je imao ukupno 274 uposlenih u okviru redovnog proračuna i četiri uposlenika iz sredstava proračunske pričuve.

Analizom sadržaja Obrasca 4/1 koji se odnosi na dinamiku upošljavanja tijekom godine uočena su odstupanja planiranih i izvršenih prijema u radni odnos. Kao primjer navodimo da je na kraju 2019. godine, sukladno proračunskom zahtjevu, bilo planirano 57 sudaca na kraju godine, a da je stvaran broj sudaca na kraju razdoblja bio 52.

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

Tijekom 2019. godine sa radom je prestalo ukupno 38 uposlenih, u stalni radni odnos primljeno je 24 uposlenih i četiri suca, a na određeno vrijeme primljena je 41 osoba (od toga 19 pripravnika i četiri stručna suradnika iz sredstava proračunske pričuve). Tri uposlenika su interno unaprijeđena. Prema podacima Suda, putem javnog natječaja primljeno je ukupno 49 uposlenika, od čega 24 na neodređeno vrijeme (plus četiri suca) i 25 na određeno vrijeme (uključujući 19 pripravnika i četiri stručna suradnika iz sredstava tekuće pričuve). Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće je u 2019. godini izvršilo imenovanje četiri suca, a istovremeno u izvještajnom razdoblju dvoje sudaca je razriješeno dužnosti. Bez raspisivanja javnog natječaja primljeno je ukupno 16 uposlenika na određeno vrijeme, od čega je 12 bilo angažirano po

¹⁷ Podaci ne uključuju osobe angažirane na IPA projektima

ugovoru na određeno vrijeme do tri mjeseca, bez dodatnog produženja. Preostala četiri uposlenika bila su angažirana dodatno sa jednim produženjem, s tim da je jednom uposleniku produžen ugovor na još mjesec dana, do okončanja procedure javnog natječaja za prijem uposlenika na neodređeno vrijeme. Kao razloge angažiranja 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 uposlenika na određeno vrijeme. Reviziji su dostavljena obrazloženja dinamike upošljavanja prema pozicijama kao i detaljno obrazloženje glede prijema uposlenih 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 tajnika Suda.

PREPORUKA 5

Potrebno je nastaviti aktivnosti na unapređivanju procesa upošljavanja na način koji omogućava visok stupanj transparentnosti.

Sud je izvršio ocjenjivanje rada uposlenika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine. Međutim, isto je okončano u lipnju 2020. godine. Prema informacijama Suda, kada su u pitanju rokovi za podnošenja obrazaca i razgovori šefova odjela sa uposlenicima, većina je bila završena u predviđenim rokovima, osim u odjelima koji imaju preko 50 uposlenih, 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 sustavu ocjenjivanja, te je bilo mnogo više izvješća za Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH, stoga proces ocjenjivanja iz objektivnih razloga nije mogao biti završen u predviđenom roku.

Sukladno članku 53.a stavak (1) Zakona o radu u institucijama BiH, rad uposlenika podliježe radnom ocjenjivanju svake godine i obvezno se vrši u siječnju za prethodnu kalendarsku godinu, s tim da se ne ocjenjuju uposlenici koji su u kalendarskoj godini radili manje od šest mjeseci.

Neplaćeno odsustvo

Pravilnikom o radu Suda (članak 33.) je definirano da se uposleniku može na njegov zahtjev odobriti neplaćeno odsustvo preko 30 radnih dana u slučaju odlaska bračnog druga uposlenika na rad u inozemstvo, u slučaju školovanja u inozemstvu i u drugim opravdanim slučajevima, prema ocjeni predsjednika Suda. Odluku o odobravanju neplaćenog odsustva donosi predsjednik Suda na temelju obrazloženog pismenog zahtjeva uposlenika.

U tijeku 2019. godine četiri osobe su na neplaćenom odsustvu preko 30 dana do 12 mjeseci za odlazak na školovanje u inozemstvu za razdoblje od 12 mjeseci (stručni suradnik u Pravnom odjelu Ureda registrara); Obavljanje pripravničkog staža u inozemstvu za razdoblje od 12 mjeseci (viši referent za potporu svjedocima); Privremeno preseljenje u inozemstvo za razdoblje od 12 mjeseci (stručni suradnik tajnik Ureda predsjednika Suda).

Pravilnikom o radu nisu detaljnije definirani potrebni dokazi za korištenje neplaćenog odsustva. Uzimajući u obzir i problematiku nedostatka kadrova u Sudu, te činjenicu da odobravanjem neplaćenog odsustva prava i obveze uposlenika miruju, otvara se pitanje nesmetanog i kvalitetnog obavljanja procesa rada iz djelokruga Suda. Iz navedenog proizlazi potreba za preciznijim definiranjem provedbe postupka odobravanja neplaćenog odsustva internim aktom Suda.

PREPORUKA 6

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

6. JAVNE NABAVE

Sud BiH je za 2019. godinu donosio privremene planove nabava za svako tromjesečje, na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH. Za postupke javnih nabava, odlukom predsjednika Suda, formirano je jedno povjerenstvo koje je provodilo sve postupke javnih nabava. Prema podacima iz Izvješća o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, Sud je u 2019. godini proveo 29 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (tri otvorena, 13 konkurentskih, 13 putem izravnih 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 nabava, za koje su bili ispunjeni uvjeti, predvidio primjenu e-aukcije. Uvidom u sadržaj na web stranici Suda BiH utvrđeno je da se objavljuju sadržaji zaključenih ugovora o javnim nabavama.

Postupcima revizije konstatirano je da je tijekom realiziranja ugovora (okvirnih sporazuma) došlo do prekoračenja ugovorenih količina i to za: kompjutorski materijal, uredski materijal i obrasce za tiskanje, 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 provedbe narednih nabava kako bi se nabave realizirale sukladno zaključenim ugovorima količinski i vrijednosno.

7. OSTALO

7.1 Sudbeni sporovi

Na temelju prihvaćenog Prijedloga Ministarstva financija i trezora BiH i Pravobraniteljstva BiH o načinu postupanja na realiziranju zaključaka Vijeća ministara BiH¹⁹ po pitanju odluka Ustavnog suda BiH²⁰, u Odjelu za materijalno-financijske poslove Suda se vode evidencije o obračunatim naknadama za suce i stručno osoblje koje se odlučilo na zaključivanje vansudbenih nagodbi. Obveze proistekle iz sudbenih i vansudbenih nagodbi se isplaćuju na teret proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju.

¹⁸ Navedeni iznos ne obuhvata 23 nabave provedene putem izravnog 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 definirane Zakonom o plaćama i naknada u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH

8. KOMENTARI

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu. Komentari su se odnosili na točku 3.1. Unutarnja revizija; 5.1.2. Izdaci za ugovorene usluge; 5.2 Pregled prihoda i primitaka i točku 5.4. Dinamika upošljavanja. Uz komentare Sud je dostavio dokaze o pokretanju realiziranja preporuke revizije u 2020. godini vezano za točku 3.1. Unutarnja revizija. U točki 5.1.2. Ugovorene usluge je prihvaćen komentar na pogrešan navod u svezi s rokom dostavljanja zahtjeva za isplatu troškova pravnih usluga, što je korigirano u tekstu konačnog Izvješća. U ostalim komentarima su prezentirana dodatna obrazloženja koja nisu utjecala na izmjenu nalaza te je tekst konačnog Izvješća, osim navedene korekcije u točki 5.1.2., ostao nepromijenjen u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, 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 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Sud Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	369,000		369,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun - 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2020. godine.

Predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Sud Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	1,612,638	1,647,473	98
Kratkoročne tekuće obveze	593,583	594,764	100
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	1,019,049	1,013,295	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	6	39,414	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2020. godine.

Predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjednik Suda BiH:

Ranko Debevec