



## IZVJEŠTAJ

### O FINANSIJSKOJ REVIZIJI SUDA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-424/12

Sarajevo, juni 2012. godine



## SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE .....	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola.....	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta .....	8
6.1. Tekući izdaci .....	8
6.1. Kapitalni izdaci.....	11
7. Bilans stanja.....	12
8. Javne nabavke .....	12
9. Prihodi.....	13
10. Ostalo.....	14
11. Korespondencija .....	14
III PRILOG.....	15
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Sudu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud).

### *Odgovornost rukovodstva*

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Suda je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Suda prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### **Isticanje predmeta**

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Potencijalne obaveze po osnovu tužbi (tačka 10. Izvještaja).

Sarajevo, 08.06.2012. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Sud Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sud), osnovan je Zakonom o sudu Bosne i Hercegovine<sup>1</sup>. Sud je osnovan s ciljem osiguranja efikasnog ostvarivanja nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanja ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji. Zakonom je određena krivična, upravna i apelaciona nadležnost te da Sud čine predsjednik Suda i određeni broj sudija. Prema sastavu Suda, predsjednik i sve sudije Suda sačinjavaju Opću sjednicu koja je, prema Zakonu i Poslovniku o radu<sup>2</sup>, nadležna za izradu i usvajanje poslovnika o radu, usvajanje plana rada i prijedloga budžeta.

Poslovi iz nadležnosti Suda obavljaju se u okviru organizacionih jedinica:

- \* Krivično odjeljenje,
- \* Upravno odjeljenje,
- \* Apelaciono odjeljenje,
- \* Ured registrara za Odjel I i II,
- \* Zajednički sekretarijat Suda.

Dužnosti predsjednika Suda su da organizuje rad Suda i stara se o ostvarivanju saradnje sa drugim institucijama te vrši dužnost u skladu sa važećim zakonima i poslovníkom. Za pripremu i izvršavanje budžeta Suda koji je sastavni dio budžeta Bosne i Hercegovine, zadužen je predsjednik Suda uz pomoć generalnog sekretara.

Predsjednika Suda BiH imenuje Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH na period od 6 godina. Zadnje imenovanje je izvršeno u januaru 2011. godine.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Suda za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji u kome je izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na zapošljavanje pripravnika, isplatu stimulacija, naplatu prihoda i sudske sporove.

Sud je dostavio odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

#### Realizovane preporuke:

- Osiguravana je prateća dokumentacija za putovanja u inostranstvo;
- Sud nije vršio isplatu stimulacije, a tokom godine je donesen Pravilnik o ocjeni zaposlenih;

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH broj 29/00, 16/02, 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 4/04, 9/04, 35/04, 61/04, 32/07, 74/09 i 97/09

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH broj 82/05 i 60/11

- U cilju osiguranja transparentnijeg načina provođenja konkurentskih postupaka Sud se opredijelio da za iste vrši dodatnu objavu.

#### **Realizacija preporuka u toku:**

- Tokom godine nije uspostavljen mehanizam naplate troškova fiksnih telefona iznad odobrenih limita pa su prekoračenja naplaćena od zaposlenih koji su samoinicijativno uplatili novac u blagajnu. U 2012. godini pokrenute su aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na naplatu prekoračenja;
- Uz fakture za PTT troškove prilaže se dokumentacija o otpremi pošte, ali ista ne sadrži specifikaciju količina koje se iskazuju na računima;
- Evidencija o naplaćenim taksama je ažurirana i omogućava praćenje rokova po ranije ispostavljenim predmetima i preduzimanje radnji na naplati takse iz ranijih godina. Međutim, kod evidencije izrečenih kazni utvrđeni su određeni nedostaci u evidencijama i pravovremenom preduzimanju aktivnosti na naplati.

#### **Nerealizovane preporuke:**

- Pokrenuta je inicijativa za izmjenu Zakona u cilju rješavanja zapošljavanja pripravnika, a angažovanje većine pripravnika je izvršeno na isti način kao i prethodne godine.

Realizaciju preporuka o potrebi realnijeg planiranja pojedinih izdataka nije bilo moguće utvrditi u periodu privremenog finansiranja.

### **3. Sistem internih kontrola<sup>3</sup>**

Tokom revizije smo utvrdili da je Sud pokrenuo određene aktivnosti na uspostavljanju efikasnijeg sistema internih kontrola prilikom trošenja budžetskih sredstava za pojedine namjene (troškovi mobilnih telefona, ptt troškovi), kod praćenja naplate taksi te osiguravanja uslova za transparentnije provođenje konkurentskih postupaka. Međutim, za određena područja rada Suda, koji se odražavaju na finansijsko poslovanje, i dalje nisu osigurani uslovi za uspostavljanje zadovoljavajućeg sistema internih kontrola, naročito kod planiranja sredstava i neizvjesnosti u pogledu pristizanja određenih obaveza na naplatu (troškovi advokata po službenoj dužnosti, troškovi oslobađajućih presuda).

Pravilnikom o organizacionoj strukturi Zajedničkog sekretarijata i Ureda registrara Odjela I i Odjela II iz aprila 2011. godine povećan je broj izvršilaca sa 214 na 237.<sup>4</sup> Do kraja godine je, kroz tri izmjene i dopune Pravilnika, promijenjen ukupan broj izvršilaca na 234, izmijenjen je broj izvršilaca po odjeljenjima, izmijenjeni su nazivi, opisi poslova i uslovi za obavljanje pojedinih radnih mjesta. Povećan broj zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu u Sudu je obrazložen potrebama preuzimanja zaposlenih iz Ureda registrara u procesu tranzicije i očekivanim povećanjem prostora koji zahtijeva povećan broj spremačica.

Donošenje Pravilnika o organizacionoj strukturi i sve izmjene su uticale na izmjene Pravilnika o radu Suda, koji je, također, izmijenjen tri puta.

<sup>3</sup> Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

<sup>4</sup> Pravilnikom nisu obuhvaćene sudije Suda



Prema Zakonu o internoj reviziji<sup>5</sup>, Sud ispunjava kriterije za uspostavljanje interne revizije, a radno mjesto ili drugi oblik organizovanja interne revizije nije predviđeno Pravilnikom o organizacionoj strukturi Zajedničkog sekretarijata i Ureda registrara Odjela I i Odjela II.

#### 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Sud je za 2011. godinu uputio zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodjelu sredstava kojim je budžet projektovan u visini od 13.548.000 KM. Zbog neusaglašenih stavova u vezi sa donošenjem budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Suda u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Sud je prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH prilikom dostavljanja dinamičkih planova utvrdio budžet po odlukama o privremenom finansiranju, tako da je tokom godine raspolagao sa sredstvima u iznosu od 12.157.000 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu<sup>6</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim Zakonom, Sudu su odobrena sredstva iz budžeta u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 12.119.419 KM.

Vijeće ministara BiH odobrilo je korištenje sredstava budžetske rezerve u iznosu od 180.000 KM na ime učešće Bosne i Hercegovine u projektu rekonstrukcije postojećeg objekta (nadogradnje zgrade), čime je ukupno raspoloživi budžet Suda iznosio 12.299.419 KM.

Realizacija budžetskih sredstava u odnosu na 2010. godinu (kada je realizovano 11.254.390 KM) povećana je za 1.045.029 KM, odnosno za 9,3%. Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na sredstva za bruto plaće i naknade te na kapitalne izdatke za koja su sredstva odobrena iz budžetske rezerve.

**Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Suda po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.**

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Planom rada Suda utvrđen je plan rješavanja predmeta, raspored sudija i planirano popunjavanje kapaciteta imenovanjem novih domaćih sudija. Planirane su aktivnosti u pravcu jačanja kapaciteta odjeljenja podrške i boljeg korištenja postojećih kapaciteta

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH broj 27/08

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine



pripajanjem određenih odjeljenja, implementacija projekta upravljanja predmetima u saradnji sa VSTV, integracija osoblja iz Ureda registrara, te ostale aktivnosti iz područja javnog informisanja, edukacije, normativnih aktivnosti i finansija.

U Osvrtu na izvršenje plana rada Suda za 2011. godinu<sup>7</sup> navedene su informacije o:

- primljenim i riješenim predmetima, te je navedeno da je u toku 2011. godine broj primljenih predmeta iznosio 6795, dok je riješeno 6532 predmeta. U izvještaju je navedeno i da je u odnosu na prethodnu godinu povećan broj i primljenih i riješenih predmeta, te da je ukupan broj neriješenih predmeta na kraju 2011. godine 3929, što je za oko 31% više u odnosu na 2010. godinu;
- ukupnom broju sudija od 55, uključujući i 4 međunarodne sudije (od kojih je za jednog sudiju donesena odluka o produženju mandata do 6 mjeseci, a ostalima mandati ističu u 2012. godini),
- aktivnostima koje su, prema usvojenom Srednjoročnom planu, identifikovane kao prioriteti Suda sa naglaskom na rekonstrukciju postojećeg informaciono-komunikacionog sistema, aspekte ukupnog sistema sigurnosti i funkcionisanje Sudske policije BiH i osiguravanje adekvatnih prostornih uslova za rad Suda i Tužilaštva,
- broju zaposlenih u Zajedničkom sekretarijatu i Ured registrara, aktivnostima na stručnoj podršci sudijama, upotpunjavanju fonda biblioteke, pružanju podrške svjedocima, provođenju nabavki, obavljanju materijalno-finansijskih poslova, te ostalih aktivnosti koje su realizovane tokom 2011. godine.

Plan rada i izvještaj o radu predlaže predsjednik Suda koji se, prema Zakonu o Sudu i Poslovniku o radu, usvaja na Općoj sjednici Suda.

## 5. Finansijski izvještaji

Sud je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Sud je sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji je 27.02.2011. godine dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH.

## 6. Pregled rashoda budžeta

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 8.574.036 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 5.402.481 KM, a na poreze i doprinose 3.171.555 KM.

<sup>7</sup> Sastavni dio Plana rada za 2012. godinu





Prosječan broj zaposlenih tokom godine je iznosio 216, dok je na 31.12.2011. godine stvarni broj zaposlenih iznosio 217.

Isplate plaća sudijama i zaposlenima sa visokom stručnom spremom se vrši na osnovu Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou Bosne i Hercegovine<sup>8</sup>, a zaposlenima sa srednjom stručnom spremom prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>9</sup>.

Sredstva za bruto plaće i naknade su povećane u odnosu na prethodnu godinu za 944.808 KM ili za 12,40%. Do povećanja sredstava za ove namjene došlo je zbog povećanog broja prosječno zaposlenih u toku godine, primjene metodologije i izvršenih internih premještaja na radna mjesta sa većim koeficijentom.

**Zapošljavanje pripravnika:** Devet pripravnika koji su u 2010. godini zaposleni na osnovu ugovora o radu na period od godinu dana angažovani su u istom statusu, ponovnim zaključivanjem ugovora o pripravničkom stažu na novi period od godinu dana. Navedeni način zapošljavanja nije u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, dok Zakon o Sudu BiH ne propisuje način zapošljavanja pripravnika. S obzirom na ranije date preporuke, Sud je u februaru 2011. godine pokrenuo inicijativu kod Visokog sudskog tužilačkog vijeća za izmjenu Zakona. Tokom revizije nam nisu prezentirane informacije o daljim aktivnostima institucija u cilju rješavanja pomenutog načina zapošljavanja.

U završnoj reviziji prezentirano nam je Rješenje Upravnog inspektorata Ministarstva pravde kojim je naloženo da se do 31.12.2012. godine otklone nepravilnosti zaključivanjem ugovora suprotno Zakonu o radu u institucijama BiH te, prilikom zaključivanja ugovora na određeno vrijeme sa pripravnicima, postupa u skladu sa navedenim Zakonom.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 525.205 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (74.022 KM), topli obrok (179.465 KM) i regres (224.833 KM). Ostale naknade knjižene u okviru ove vrste rashoda se odnose na naknade koje su isplaćene za pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (11.970 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (3.800 KM).

**Regres:** Sudijama Suda isplaćen je regres za godišnji odmor u iznosu od 2.100 KM, što predstavlja 50% osnovne mjesečne plaće iz tačke a) člana 2. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH. Ostalim zaposlenima koji primaju plaću po Zakonu o platama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH isplaćen je iznos od 50% njihove osnovne mjesečne plaće. Ostalim zaposlenim, za koje se primjenjuje Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH, izvršena je isplata regresa u iznosu 586 KM.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi Suda realizovani su u iznosu od 15.780 KM a najznačajniji se odnose na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (3.107 KM), troškove dnevnica u zemlji (2.753 KM), troškove smještaja za putovanja u inostranstvu (2.607 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu ( 5.080 KM).

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH broj 90/05

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH broj 50/08



Uz naloge za službena putovanja u inostranstvo osigurana je prateća dokumentacija (odsječni avio karata i pozivi organizatora), čime je realizovana ranije data preporuka.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu od 155.938 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (31.941 KM), mobilne telefone (4.700 KM) i izdatke za poštanske usluge (119.297 KM).

**Troškovi fiksnih telefona:** Odlukom Suda određeno je da pravo na korištenje fiksnih telefona imaju svi zaposleni u maksimalnom iznosu od 20 KM po osobi. Uz mjesečne fakture dostavljaju se i izvještaji o pozivima sa pojedinačnih lokala na osnovu kojih se prate troškovi poziva i upoređuju sa odobrenim radi utvrđivanja prekoračenja. Tokom godine nije bio osiguran mehanizam naplate prekoračenja te je naplata izvršena samo od zaposlenih koji su na blagajni izvršili uplatu prekoračenja. U prethodnoj reviziji smo sugerisali da se razmotri efikasniji način naplate prekoračenja i preciziranje visine odobrenog iznosa te su pokrenute aktivnosti u 2012. godini.

**Mobilni telefoni:** Pravo na korištenje ličnih mobilnih telefona u službene svrhe imaju predsjednik Suda (300 KM) i sekretar Kabineta predsjednika Suda (40 KM). Po jedan službeni mobitel su dati na raspolaganje Odjeljenju za podršku svjedocima Ureda registrara Suda, Odjeljenju za informisanje javnosti Ureda registrara Suda, Odjeljenju sudske uprave Ureda registrara Suda i dva broja su na raspolaganju dežurnim sudijama bez ograničenja troška. Za ove službene telefone se plaća zbirna faktura koja glasi na Sud, dok se troškovi ličnih telefona isplaćuju kroz blagajnu u dozvoljenom iznosu.

**Poštanske usluge:** Uspostavljeni način kontrole fakturisanih usluga još uvijek nije zadovoljavajući te se na osnovu popratne dokumentacije ne mogu potvrditi pojedinačne količine iskazane na fakturama kao ni ukupan iznos računa. Naime, uz fakture se prilažu kopije iz otpremne knjige pošte u kojima se usluge ne iskazuju na isti način kao na fakturama, a zbir dnevnih otpremnih listova ne odgovara ukupno iskazanom iznosu računa.

***Preporučujemo Sudu da osigura kontrolu navedenih usluga bez stvaranja dodatnih troškova kopiranja dokumentacije kojom se zadovoljava forma, a ne i suština kontrole.***

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci za gorivo i mazivo (6.168 KM), usluge registracije vozila (524 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila ( 6.528 KM) te usluge osiguranja vozila (2.031 KM).

Sud posjeduje 3 vozila koja se prema internim aktima koriste za obavljanje svih poslovnih aktivnosti Suda, sa ili bez vozača. Pravilnikom iz 2005. godine nisu detaljno definisani svi aspekti upotrebe vozila (način korištenja, odgovornost, održavanje, i slično) te je u 2012. godini donesen novi pravilnik.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 2.510.810 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na stručne usluge po osnovu vještačenja (51.551 KM), pravne usluge (2.218.398 KM), troškove po osnovu oslobađajućih presuda (163.924 KM) i troškove dnevnica, prijevoza i smještaja svjedoka (25.760 KM).

**Stručne usluge po osnovu vještačenja:** Usluge se odnose se na usluge vještaka, a isplate se vrše na osnovu rješenja iz kojih se može konstatovati da sudija ima diskreciono pravo za određivanje i priznavanje visine troška vještaka. Vještaku pripada naknada za davanje pismenog nalaza i mišljenja i naknada troškova vještačenja. Po odrađenom vještačenju, svaki vještak dostavlja troškovnik za obavljeno vještačenje. Međutim, visinu naknade određuje, po slobodnoj ocjeni, tijelo koje vodi postupak, uzimajući u obzir uloženi rad i složenost vještačenja. Sudski vještaci se biraju s liste postavljenih stalnih sudskih vještaka, u zavisnosti od područja vještačenja.

**Pravne usluge:** Navedene usluge odnose se na troškove advokata koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Zakonom o krivičnom postupku BiH. Prema tom Zakonu, osumnjičenom, odnosno optuženom pruža se prilika da sam izabere advokata sa predočene liste. Advokat angažovan po službenoj dužnosti periodično ispostavlja zahtjev za isplatu troškova, sa pregledom preduzetih radnji i cjenovnikom tih usluga koji je utvrđen Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>10</sup>. Zakonom nije propisan rok u kojem se ovaj troškovnik mora dostaviti i za koji period, pa se dešava se da advokat dostavi troškovnik za proces koji je trajao više godina tek na kraju procesa, što se odražava na neizvjesnost planiranju, ali i u izvršenju budžeta. *Služba za finansije ne može planirati potrebna sredstva koja zavise od aktivnosti advokata u određenom predmetu, a ne može uticati ni na ažurnost dostavljanja troškovnika (fakture), što može uticati i na tačnost finansijskih izvještaja jer po postojećim zakonskim rješenjima zahtjevi advokata se ne moraju dostaviti u periodu kada su obavljene usluge.*

Na osnovu podataka iz spisa, Sud donosi rješenje ili nalog kojim se troškovi zahtjeva u potpunosti ili djelimično priznaju. Proces nije automatizovan na način da se zahtjev u cjelini može provjeriti, već se mora provjeravati svaki podatak naveden u zahtjevu. Troškovi advokata po službenoj dužnosti su obuhvaćeni troškovima vođenja krivičnog postupka za koje se, po donošenju presude, utvrđuje da li padaju na teret optuženog ili na teret budžeta institucija.

**Troškovi oslobađajućih presuda:** Troškovi nastali tokom krivičnog postupka, nakon donošenja oslobađajućih presuda, padaju na teret budžeta institucija. Zahtjev za naknadom troškova (npr. angažovanje advokata od strane osumnjičenog u slučajevima kad nije dodijeljen advokat po službenoj dužnosti te ostali troškovi koji su dokumentovani) ispostavlja advokat ili osumnjičeni.

## 6.1. Kapitalni izdaci

Na teret kapitalnih izdataka evidentiran je iznos od 180.000 KM koji predstavlja učešće Bosne i Hercegovine od 10% u projektu nadogradnje zgrade pravosudnih institucija.

<sup>10</sup> Odluka Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka (Službeni glasnik BiH broj 44/05 od 05.07.2005. godine)

Sredstva su prenesena Uredu registrara kao nosiocu projekta za koji su osigurana sredstava iz donacije Norveške.

## 7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Suda odnosi se na novčana sredstva (5.101 KM), kratkoročna potraživanja (4.779 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od zgrada (144.839 KM), opreme (376.165 KM), stalnih sredstva u obliku prava (7.894 KM) i sredstava u pripremi (180.000 KM).

Ukupnu pasivu Suda čine kratkoročne tekuće obaveze (427.921 KM), obaveze prema zaposlenima (750.516 KM) i izvori sredstava (708.898 KM).

- **Stalna sredstva**

Odlukom visokog predstavnika<sup>11</sup> utvrđeno je pravo vlasništva i pravo korištenja zgrada i zemljišta u kompleksu u kome je smješten Sud. Pravo vlasništva na zgrade, infrastrukturu, pomoćne objekte i zemljište je dodijeljeno Bosni i Hercegovini-zajedničkim institucijama Bosne i Hercegovine. Objekti i pripadajuće zemljište trajno će se koristiti za smještaj Suda, Tužilaštva i drugih pravosudnih institucija BiH.

Osim toga, iz sredstava donacije vrši se nadogradnja zgrade, a knjigovodstveno evidentiranje troškova po osnovu izgradnje vrši se u poslovnim knjigama Ureda registrara.

***S obzirom da objekte i zemljište koristi veći broj institucija, mišljenja smo da je potrebno riješiti pitanje u čijim poslovnim knjigama će se izvršiti evidentiranje objekata i zemljišta te vrijednosti po okončanju projekta nadogradnje.***

- **Popis sredstava i obaveza**

Tokom popisa stalnih sredstava utvrdili smo određene tehničke nedostatke koje se odnose na nabavnu vrijednost stalnih sredstava u popisnoj listi u kojoj je iskazano stanje nakon otpisa, odnosno nakon proknjižene odluke o rashodovanju. Sredstva koja su rashodovana i isknjižena iz glavne knjige još uvijek nisu fizički uništena te ih je trebalo iskazati kao sredstva van upotrebe do konačnog uništenja.

## 8. Javne nabavke

Planom nabavki određena su sredstva za materijal i usluge sa utvrđenim iznosima i pripadajućim analitičkim kontima na koji se odnosi nabavka. Donesena je jedna odluka o otpočinjanju nabavki u kojoj su navedene sve nabavke koje je potrebno provesti i iste su nazvane lotovima. Planom nabavki i odlukom je određeno da postupak javnih nabavki provodi komisija koja obavlja i ostale radnje nakon izbora dobavljača, te sačinjava ugovore sa izabranim dobavljačem.

Ispoštovane su ranije date preporuke o transparentnijem načinu provođenja konkurentskih zahtjeva (Sud se opredijelio za dodatnu objavu) i dostavljanju dokaza o ispunjenju uslova. Međutim, utvrdili smo određene nedostatke koji su posljedica

<sup>11</sup> Broj 44/02 od 16.10.2002. godine (Službeni glasnik BiH broj 33/02)

određivanja poslova u nadležnosti komisije za javne nabavke, gdje je navedeno da će komisija definisati lotove, utvrditi vrste postupka, i sprovesti proceduru javne nabavke. U dodatnom obavještenju o nabavci navedene su različite vrste nabavki roba i usluga (potrošni materijal, uredski materijal, gorivo, usluge kasko osiguranje vozila) koje su označene kao posebni lotovi, sa naznakom da se radi o konkurentskom zahtjevu. Također je navedeno da postoji mogućnost da se ponuđači prijave za jedan, nekoliko ili sve lotove, što je neprovedivo s obzirom na predmet nabavke. U zahtjevu koji je upućen ponuđačima navedeno da se ponude mogu dostavljati samo za jedan lot.

Prilikom nabavke uredskog materijala postupak je dva puta poništavan jer je jedan ponuđač podnio žalbu, a u toku procedure je nekoliko puta podnesen prigovor ugovornom organu. Primjedbe ponuđača u prvom postupku su se odnosile na čvrsti uvez ponude. U ponovljenom postupku ponovo je izvršen izbor ponuđača sa neuvezanom ponudom, na što je uloženi prigovor koji je uvaženi. Komisija je trebala, poučena prvobitnim poništenjem, povesti više računa o formalnim zahtjevima iz konkurentskog zahtjeva te odbiti ponuđače koji iste ne ispunjavaju. Time bi se izbjegli ponovni prigovori na isti predmet te bi se ubrzala cjelokupna procedura izbora dobavljača.

***Preporučujemo Sudu nastavak aktivnosti na poboljšanju sistema javnih nabavki, s obzirom da se postupci odnose na uobičajene nabavke koje se ponavljaju svake godine.***

## 9. Prihodi

Prihode od vlastite djelatnosti koji se uplaćuju na Jedinostveni račun trezora kao javni prihodi čine takse koje su realizovane u iznosu od 202.490 KM i kazne u iznosu od 473.375 KM.

Prihodi ostvareni po osnovu naplate kazni prikazani su u Glavnoj knjizi trezora pod šifrom „9999 Trezor“, a dio prihoda po osnovu taksi u iznosu od 202.490 KM prikazan je u poslovnim knjigama Suda.

Takse: Na osnovu uspostavljene evidencije o naplati takse može se pratiti naplata po svakom predmetu. Iz navedenog pregleda smo utvrdili da još uvijek ima nenaplaćenih predmeta iz 2009. godine, ali su poslate opomene i rješenje o pljenidbi sa računa.

Kazne: Stručni saradnici zaduženi za određeni broj sudskih predmeta vode pojedinačne interne evidencije o izrečenim kaznama, a oblik ili obaveza vođenja takvih evidencija nije propisana. Tokom revizije nam nije prezentirana evidencija o svim izrečenim kaznama, a na osnovu uzorka utvrdili smo da za određeni broj presuda o izrečenim kaznama i oduzetoj koristi nisu preduzete aktivnosti na naplati izrečenih kazni.

***Preporučujemo Sudu da osigura pravovremeno preduzimanje aktivnosti na naplati kazni.***



## 10. Ostalo

- **Sudski sporovi**

U 2011. godini nisu riješene tužbe podnesene u 2010. godini od strane osoblja Suda. Do okončanja završne revizije riješena je tužba sudija Suda i donesena presuda o isplati razlike regresa za period 2008.-2011. godine, sa zakonskom zateznom kamatom počev od 01.08.2010. godine. Ostale tužbe nisu riješene, a u toku godine su podnesene nove tužbe zaposlenih radi isplate plaće, ispate razlike plaće i regresa, povrata poreza i sl.

Vrijednost sporova po neriješenim tužbama iz 2010. i 2011. godine iznosi 242.742 KM.

## 11. Korespondencija

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima je izraženo slaganje sa dostavljenim tekstom Nacrta izvještaja, osim u dijelu koji se odnosi na isticanje predmeta. U odgovoru koji je dostavljen Sudu, navedeno je da nisu dostavljeni novi dokazi i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza i mišljenja u Nacrtu izvještaja. Po tom osnovu, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**U reviziji učestvovali:**

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za razvoj,  
metodologiju i kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### **III PRILOG**

## **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Suda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 23.04.2012.

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso



**Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu**

**Naziv institucije: SUD BOSNE I HERCEGOVINE**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>12.119.419</b>	<b>0</b>	<b>12.119.419</b>	<b>12.119.419</b>	<b>100</b>
Bruto plaće i naknade	8.574.036		8.574.036	8.574.036	100
Naknade troškova zaposlenih	525.205		525.205	525.205	100
Putni troškovi	15.780		15.780	15.780	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	155.938		155.938	155.938	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	231.681		231.681	231.681	100
Nabavka materijala	82.838		82.838	82.838	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.692		6.692	6.692	100
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	14.390		14.390	14.390	100
Izdaci za osiguranje	2.049		2.049	2.049	100
Ugovorene usluge i druge usluge	2.510.810		2.510.810	2.510.810	100

<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>180.000</b>	<b>180.000</b>	<b>180.000</b>	<b>100</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.		180.000	180.000	180.000	100

<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		

<b>I Ukupno (1+2+3)</b>	<b>12.119.419</b>	<b>180.000</b>	<b>12.299.419</b>	<b>12.299.419</b>	<b>100</b>
<b>II Prosječan broj zaposlenih</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>216</b>	<b>100</b>

<b>4. Novčane donacije</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 27.02.2012. godine.

Predsjednica Suda:

Meddžida Kreso

**Bilans stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: SUD BOSNE I HERCEGOVINE**

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>23.246</b>	<b>9.880</b>	<b>43</b>
Novčana sredstva	3.585	5.101	142
Kratkoročna potraživanja	19.661	4.779	24
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>808.634</b>	<b>708.898</b>	<b>88</b>
Stalna sredstva	2.208.273	2.356.693	107
Ispravka vrijednosti	1.399.639	1.647.795	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	808.634	708.898	88
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>831.880</b>	<b>718.778</b>	<b>86</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1.042.856</b>	<b>1.178.437</b>	<b>113</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	343.467	427.921	125
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	699.389	750.516	107
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>808.634</b>	<b>708.898</b>	<b>88</b>
Izvori sredstava	808.634	708.898	88
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>1.851.490</b>	<b>1.887.335</b>	<b>102</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 ove izvještaje odobrilo 27.02. 2012. godine

Predsjednica Suda:

Medždžida Kreso