



Broj :

bos

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
SUDA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU

Sarajevo, mart 2007. godine



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) za godinu koja se završava na dan 31.12.2006. godine.
- 1.2. Rukovodstvo Suda je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo proveli.
- 1.3. Zakonska utemeljenost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj:12/06). Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, te dala ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, procjenu odluka rukovodstva značajnih za sastavljanje finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima, kao i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirani finansijski izvještaji za 2006. godinu predstavljaju, u svim značajnijim aspektima, realno i objektivno stanje na dan 31.12.2006. godine.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na unapređenje sistema internih kontrola i proces transformacije Ureda registrara (tačke 3.1. i 3.2.).

Sarajevo, mart 2007.godine



II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. UVOD

Sud Bosne i Hercegovine¹ (u daljem tekstu: Sud), sa sjedištem u Sarajevu, osnovan je s ciljem osiguranja efikasnog ostvarivanja nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanja ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji.

Sud čine predsjednik i određeni broj sudija, kako je to propisano navedenim zakonom. Sud ima svoj budžet, koji je sastavni dio Budžeta institucija Bosne i Hercegovine. Budžet Suda sadrži posebne stavke kojima se preciziraju budžetske potrebe za rad Odjeljenja I za ratne zločine i Odjeljenja II za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju Krivičnog i Apelacionog odjeljenja. Sudu je u 2006. godini pružena i logistička podrška od strane Ureda registara za rad Odjela i Odjela II.

2. OSVRT NA PREPORUKE IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Suda za 2005. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji i prethodnu reviziju za 2006. godinu o čemu je sastavljeno i Sudu dostavljeno Pismo preporuka. Osvrtom na preporuke revizije koje su sadržane u ova dva dokumenta konstatovali smo da je Sud preduzeo određene aktivnosti na otklanjanju nedostataka i da je većina preporuka realizovana te da su određene aktivnosti u vezi primjene preporuka u toku. Navodimo pregled preporuka revizije i status njihovog rješavanja:

Realizovane preporuke:

- Sud je donio plan i program rada i osigurao referat o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera;
- Izvršen je popis sredstava i izvora sredstava za 2006. godine.

Aktivnosti koje su u toku:

- Unapređenja sistema internih kontrola rukovodstva u dijelu kontrole i evidentiranja finansijskih transakcija, planiranja i praćenja izvršenja budžeta kao i izvještavanja o radu Suda;
- U toku su aktivnosti oko unapređenja procesa planiranja odnosno rade se pripreme i educira osoblje za projektno i strateško srednjoročno planiranje.

¹ Zakon o Sudu BiH ('Službeni glasnik BiH', br. 29/00, 15/02, 16/02, 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 4/04, 9/04, 35/04, 61/04).



3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Sudu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH, dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine² koji sadržava smjernice u vezi izrade pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti i to: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa. Sud je preduzeo aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji omogućava primjenu navedenog modela internih kontrola. Odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola vezana je za rukovodstvo Suda, obzirom da će uvođenje sistema internih kontrola zasnovanog na modelu od pet komponenti najviše koristiti rukovodstvu, jer će takav sistem osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od eventualnih prijevara, grešaka ili zloupotreba.

Ured za reviziju podržava aktivnosti na izradi ovakvog modela pristupa uspostave sistema internih kontrola, te preporučuje Sudu da poduzme ubrza aktivnosti na izradi navedenog Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na datim smjernicama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Suda.

Revizija je uvidom u dokumentaciju ustanovila da je osnova korištenja prostora u kojem je smješten Sud, sadržana u Odluci Visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva i pravo korištenja određenih zgrada i zemljišta u kompleksu «Ramiz Salčin» (bivši «Viktor Bubanj») u Sarajevu, broj: 44/02 («Službeni glasnik BiH», broj 33/02). Tačkom 3. pomenute Odluke, regulisano je da će se zgrada i zemljište u okviru kompleksa «Ramiz Salčin» trajno koristiti za smještaj Suda Bosne i Hercegovine, Tužilaštva Bosne i Hercegovine i drugih pravosudnih institucija Bosne i Hercegovine. Prema tačkama 1. i 2. spomenute Odluke, pravo vlasništva na predmetnoj nekretnini utvrđeno je u korist Bosne i Hercegovine-zajedničke institucije Bosne i Hercegovine.

U skladu sa tačkom 5. predmetne Odluke Visokog predstavnika, potrebno je da se izvrši uknjiživanje, odnosno upis prava vlasništva na zgradi i zemljištu u okviru kompleksa «Ramiz Salčin» (bivši «Viktor Bubanj») u Sarajevu u korist Bosne i Hercegovine - zajedničke institucije Bosne i Hercegovine.

Zajedničke institucije Bosne i Hercegovine u svojim poslovnim knjigama trebaju obezbijediti evidentiranje i iskazivanje ove imovine, kako u pogledu vlasništva tako i u pogledu vrijednosti, a u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Smatramo da bi Zajedničke institucije Bosne i Hercegovine, sa korisnicima imovine trebale potpisati ugovore o korištenju kojim će regulisati način čuvanja, održavanje i zaštitu, koja proizlazi iz dodijeljenog im prava korištenja.

² Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje akcionog plana za jačanje sistema internih kontrola koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.



Sistem internih kontrola rukovodstva u dijelu koji se odnosi na provođenje procedura nabavki nije u potpunosti zadovoljavajući. Naime, testiranjem procedura javnih nabavki otvorenim postupkom, 'Službeni glasnik BiH', broj:15/06 od 06.03.2006.godine, utvrđeno je da tehnička specifikacija, opis posla/zadatka za lotove nabavke, nije sačinjen na jasan i precizan način, te da Izvještaj o kompletnom postupku nabavke nije sačinjen i dostavljen Agenciji za javne nabavke u zakonom predviđenom roku. Na osnovu iste Odluke Sud je proveo i konkurentski postupak, Obavještenje objavljeno u 'Službenom glasniku BiH', broj: 36/06 od 15.05.2006., za odabir dobavljača za lotove za koje dobavljač nije odabran u otvorenom postupku. Utvrđeno je da tehnička specifikacija, opis posla/zadatka nije sačinjena na jasan i precizan način, te da je umjesto računarske opreme na osnovu odabrane ponude sa cijenom od 4.399,21 KM, zaključen ugovor o kupovini laptopa (rn: FAS-2495-V, 5.489,64 KM), koji nije bio predmet ponude u konkurentskom postupku jer se nije tražio u tehničkoj specifikaciji za nabavku (razlog ove nabavke, prema izjavama komisije, je donacija četiri računara, koja je dobivena nakon već raspisanog tendera).

Sud je dužan dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama, tenderska dokumentacija mora biti jasna i precizna da ne dovodi ponuđače u dvojbu o predmetu nabavke, a ugovori o nabavci moraju se sklapati sa dobavljačima u skladu sa odabranim ponudama, prema zakonom utvrđenoj proceduri nabavke. Također Sud mora poštivati zakonsku obavezu slanja izvještaja o postupku nabavke Agenciji za javne nabavke.

3.2. Informacioni sistem Suda

Kancelarija registrara je uspostavila dobru informaciono komunikacionu infrastrukturu pomoću koje su povezani informacioni sistemi Suda i Tužilaštva. Radi se o centralizovanom sistemu gdje se na jednom mjestu nalaze zajednički smještajni kapaciteti, a gdje upravljanje kontrolnim funkcijama vrši osoblje Kancelarije registrara. U narednom periodu očekuje se uvođenje softverskih aplikacija i baza podataka u institucije Suda BiH i Tužilaštva, čime bi se umnogome poboljšala efikasnost osnovnih poslovnih funkcija. Kancelarija za reviziju preporučuje da se izvrši detaljna analiza potreba i specifičnih zahtjeva u pravosudnim institucijama po pitanju aplikativnog softvera, kako bi se što bolje iskoristila saradnja sa Kancelarijom registrara.

Trenutno ne postoje jasna zaduženja, kao ni raspodjela obaveza i odgovornosti informatičkog osoblja Suda, Tužilaštva i Kancelarije registrara. Radi bolje organizacije i efikasnosti u poslovanju potrebno je izvršiti jasnu sistematizaciju radnih mjesta sa precizno definisanim obavezama i odgovornostima svih zaposlenih, koje će odgovarati specifičnostima posla i sposobnostima zaposlenih. Kancelarija za reviziju je utvrdila da Sud i Tužilaštvo nemaju kreirane interne akte i procedure za korištenje informacionih sistema, a kako je u fazi Plan tranzicije, Kancelarija za reviziju predlaže:

Predvidjeti preuzimanje postojećeg informaciono komunikacione infrastrukture od Kancelarije registrara pri čemu treba znati da se radi o jedinstvenom sistemu koji se ne može razdvojiti na dva odvojena sistema za Sud i Tužilaštvo.

Obezbijediti preuzimanje postojećih procedura i kompletne dokumentacije vezane za informacioni sistem od Kancelarije registrara. Kreirati procedure za testiranje rezervnih kopija i plan za oporavak sistema u slučaju neželjenih katastrofa.

Osmisliti način pravovremene i adekvatne popune radnih mjesta u Sudu i Tužilaštvu kako bi se postojeći informacioni sistem naslijedio, a da se pri tome održe sve implementirane funkcije. Kreirati interni sporazum između Suda i Tužilaštva o načinu i pravima korištenja i administracije budućeg zajedničkog informacionog sistema.



4. KORESPONDENCIJA

Sudu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Sud je dostavi svoje komentare na nalaze sadržane u Izvještaju.

Po našem mišljenju, Sud nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u nacrt izvještaja.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Suda.

Koristimo ovu priliku kako bi smo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih zaposlenih Suda BiH kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za efikasno obavljanje naših obaveza.

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego



Prilog 1.

PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG BUDŽETA ZA 2006. GODINU

Red.broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2006.god.	Odobreni budžet za 2006.god.	Promjena strukture budžeta	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo ³	Ukupno budžet (4+5+6+7+8)	Izvršenje budžeta sa 31.12.2006.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	7.235.324	4.900.000	0	0	0	237.661	5.137.661	4.771.482	366.179	93
1.	Plate zaposlenih	4.538.449	3.300.000	-100.000	0	0	0	3.200.000	3.082.584	117.416	96
2.	Naknade troškova zaposlenih	769.091	378.000	0	0	0	0	378.000	245.060	132.940	65
3.	Putni troškovi	57.000	57.000	-30.000	0	0	0	27.000	21.990	5.010	81
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	85.000	85.000	0	0	0	0	85.000	80.822	4.178	95
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	144.799	144.799	0	0	0	0	144.799	130.348	14.451	90
6.	Nabavka materijala	80.000	80.000	0	0	0	0	80.000	49.066	30.934	61
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	7.724	12.276	39
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.000	10.000	0	0	0	0	10.000	0	10.000	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	93.397	93.397	-70.000	0	0	0	23.397	13.865	9.532	59
10.	Izdaci za osiguranje	37.588	37.588	0	0	0	0	37.588	9.464	28.124	25
11.	Ugovorene usluge	1.400.000	694.216	200.000	0	0	237.661	1.131.877	1.130.559	1.318	100
II	Kapitalni izdaci	161.000	100.000	0	0	0	0	100.000	95.935	4.065	96
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	161.000	100.000		0	0	0	100.000	95.935	4.065	96
3.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Programi posebne namjene	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	UKUPNO	7.396.324	5.000.000	0	0	0	237.661	5.237.661	4.867.417	370.244	93
	Broj zaposlenih	128	90						105	15	0

³ Odluka Visokog predstavnika broj 220/04, sukladno Direktivi visokog predstavnika od 28.10.2005.god