

Bosna i Hercegovina



Босна и Херцеговина

**Sud Bosne i Hercegovine
Kabinet predsjednika Suda**

**Суд Босне и Херцеговине
Кабинет председника Суда**

**Sud Bosne i Hercegovine
Ured predsjednika Suda**

**Broj: Su-10- 17-3/16
Sarajevo, 24.02.2016. godine**

**MINISTARSTVO FINANCIJA I TREZORA
BOSNE I HERCEGOVINE
Ul. Trg BiH 1
71000 SARAJEVO**

**PREDMET: Dostava Izvještaja o izvršenju proračuna za period
01.01.-31.12.2015. godine**

Shodno našoj obvezi koja proizilazi iz člana 22. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnika o financijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj: 25/15), te Instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH broj: 05-02-2-216-1/16 od 08.01.2016 godine, blagovremeno Vam dostavljamo obvezni set obrazaca uz obrazloženje kako slijedi:

- *obrazac - BS Bilans stanja (u prilogu zabilješke)
- *obrazac - 1 Pregled prihoda, primitaka i financiranja
- *obrazac - 2 Zbirni pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (Sud+OSCE+IPA Tekuća rezerva)
- *obrazac - 2 Pregled rashoda iz budžeta po ekonomskim kategorijama SUD BiH
- *obrazac - 2 Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (projekat OSCE)
- *obrazac - 2 Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (projekat IPA 2012)
- *obrazac - 2 Pregled rashoda po ekonomskim kategorijama (Tekuća rezerva)

Analitički pregled rashoda - zbirni
Analitički pregled rashoda - SUD BiH
Analitički pregled rashoda - OSCE
Analitički pregled rashoda - IPA 2012
Analitički pregled rashoda - Tekuća rezerva

- *obrazac - 4 Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih-zbirni
- *obrazac - 4/1 Pregled dinamike zapošljavanja u izvještajnom periodu (prilog- napomene)
- *obrazac -5 Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama Cofog
- *obrazac - 6 Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava – zbirni Pregled donacija
- *obrazac - 6/1 Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi
- *obrazac -7 pregled doznaka iz tekuće rezerve proračuna

Obrazloženje

Proračun Suda BiH za 2015. godinu odobren je u iznosu 16.093.000,00 KM i isti je uvećan za prenos neutrošenih sredstava iz 2014.godine po projektu IPA-2012 u iznosu od 209.484,95 KM, doznaku II tranše sredstava po projektu IPA-2012 u iznosu od 630.207,54 KM i doznaku sredstava iz tekuće rezerve u iznosu od 75.000,00 KM , tako da sveukupan korigirani proračun iznosi 17.007.792,49 KM.

Sa 31.12.2015.godine proračun je realiziran u ukupnom iznosu od **15.984.974,52 KM** što je **94%** u odnosu na ukupno korigirani proračun.

Sud BiH je u 2015.godini podnio Ministarstvu financija tri zahtijeva za prestrukturiranje rashoda Proračuna, nakon čega je Ministarstvo financija donijelo Odluke o prestrukturiranju kako slijedi:

Prvom Odlukom o prestrukturiranju rashoda za 2015.godinu broj: 05-16-1-5546-2/15 od 07.07.2015.godine izvršeno je prestrukturiranje u dijelu kapitalnih izdataka na ekonomskim kategorijama kako slijedi:

- Pozicija 821500 – Nabava stalnih sredstava u obliku prava **povećana** je za iznos od 25.100,00 KM
- Pozicija 821300 –Nabava opreme **umanjena** je za isti iznos od 25.100,00 KM

Prestrukturiranje je bilo neophodno da bi se izvršila nabavka licenci za zaštitu, filtriranje i upotrebu interneta unutar informacijsko - komunikacijskog sustava pravosudnih institucija. Povećanje cijena na tržištu je uvjetovalo i povećanje cijena licenci, a što nije bilo poznato u vrijeme planiranja proračuna za 2015.godinu, što je i uvjetovalo potrebu za prestrukturiranjem. Umanjena je kategorija 821300- nabava opreme, umanjnjem planiranih količina stalnih sredstava i svođenjem istih na najnužnije. Za izmijenjenu namjensku strukturu dobijena je i saglasnost MFT-a broj :05-16-2-5546-4/15 od 24.07.2015.godine.

Drugom Odlukom o prestrukturiranju rashoda za 2015. godinu broj: 05-16-2-9074-3/15 od 23.11.2015. godine u iznosu od 55.000,00 KM izvršeno je prestrukturiranje na način da je

- Pozicija 613200 –Izdaci telefonski i poštanskih usluga **uvećana** za 55.000,00 KM

a umanjene su ekonomske kategorije kako slijedi:

- Pozicija 613400 – Nabava materijala za iznos od 20.000,00 KM
- Pozicija 613700 – Tekuće održavanje za iznos od 35.000,00 KM

Ovo iz razloga što je u tretiranom periodu evidentno povećanje troškova poštanskih usluga, koje je proizašlo iz povećanog broja obima predmeta, na što je pravodobno upozoravano u fazi izrade projekcije proračuna, a procjena je da će se ovaj trend nastaviti i u narednom periodu.

Trećom Odlukom o prestruktuiranju rashoda za 2015.godinu broj:05-16-2-10142-3/15 od 28.12.2015.godine u iznosu od 235.000,00 KM izvršeno je prestruktuiranje na način da je :

- Pozicija 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge **povećane** su za iznos, od 235.000,00 KM

a umanjenje je izvršeno na sljedećim pozicijama:

- Pozicija 611200 – Naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika za iznos od 90.000,00 KM
- Pozicija 613300 – Izdaci za energiju i komunalne usluge za iznos od 80.000,00 KM
- Pozicija 613400 – Nabava materijala za iznos od 40.000,00 KM
- Pozicija 613700 – Izdaci za tekuće održavanje za iznos od 25.000,00 KM

Zbog nedostatnosti sredstava na poziciji ugovorenih usluga, odobrena su i doznačena sredstva iz tekuće rezerve u iznosu od 75.000,00 KM (Odluka Vijeće ministara VM broj 243/15 od 23.12.2015. godine, Službeni glasnik broj: 2/16 od 18.01.2016.god), iz koje su plaćene usluge advokata po službenoj dužnosti u ukupnom iznosu od 74.958,70 KM (konto 613932-pravne usluge).

I pored navedenog prestruktuiranja rashodovnih pozicija u okviru odobrenog proračuna, kao i odobravanja sredstava iz tekuće rezerve, na ovoj poziciji ugovorene usluge (613932) nedostajalo je sredstava za isplatu advokatima po službenoj dužnosti u iznosu od 133.549,86 KM za koje je stvorena obaveza u 2015.godini, a isplaćeni su na teret proračuna 2016.godine.

I pored ovoga važno je napomenuti da je izvršena isplata advokatima po službenoj dužnosti u predmetima ratnih zločina na teret Projekta IPA -2012 u iznosu od 329.619,09 KM (saglasnost od EU Delegacija u Bosni i Hercegovini od 03.02.2016.godine).

Ovo sve upućuje na sve izraženiji problem financiranja pozicije ugovorenih usluga, posebice pravnih usluga, za koje realno pretpostaviti da će se generirati i u narednom periodu, a kao rezultat povećanja broja priliva predmeta usljed povećanih aktivnosti Tužiteljstva BiH.

Potrebno je posebno istaći da je Delegacija Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu odobrila sredstva za budžetsku podršku za procesuiranje predmeta ratnih zločina u okviru Instrumenta prepristupne pomoći (IPA) 2012. godina. Predviđeno trajanje budžetske podrške je period od 15.02.2014. do 30.06.2016.godine. **Dana 15.01.2014.godine potpisan je Memorandum o razumijevanju između Nadzornog tijela za praćenje provođenja državne strategije za rad na predmetima ratnih zločina i Suda Bosne i Hercegovine o realizaciji budžetske podrške.**

Doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 290.861,00 EUR ili 568.874,67 KM za financiranje osoblja i za pokriće materijalnih troškova u periodu 15.02.2014.godine-31.12.2014 .godine (262.531,00 EUR ili 513.466,00 KM za plaće i naknade uposlenih i 28.330,00 EUR ili 55.408,67 KM za pokriće ostalih materijalnih potreba). Sa 31.12.2014. godine broj uposlenih na ovom Projektu je 15 , i isti je realizovan sa 31.12.2014. godine u iznosu od 359.390,00 KM , a ostatak sredstava u iznosu od **209.484,95 KM prenesen je u 2015. godinu** za dalje namjensko financiranje uposlenika angažiranih na Projektu i to isključivo za potrebe plaća i naknada.

Dana 05.01.2016.godine potpisan je dodatak 2 Memoranduma o razumijevanju između Nadzornog tijela za praćenje provođenja Državne strategije za rad na predmetima ratnih zločina i Suda BiH.

Krajem decembra u okviru uplate II tranše sredstava budžetske podrške sektoru pravosuđa (IPA projekat), Sudu BiH doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 322.220,00 eura (**630.207,54 KM**), Dodatkom 2 Memoranduma o razumijevanju, predviđeno je da će od tog iznosa 129.285,00 eura biti usmjereno za finansiranje osoblja, 192.935,00 eura za pokriće materijalnih potreba vezanih za procesuiranje predmeta ratnih zločina za 2015.godinu.

Ukupno raspoloživa sredstva za 2015. godinu IPA projekat iznose 839.692,49 KM (209.484,95 KM + 630.207,54 KM).

U tretiranom periodu (odnosno sa 31.12.2015.godine) sredstva projekta su realizirana u ukupnom iznosu **od 728.671,96 KM i to:** plaće u iznosu od 393.774,83 KM, naknade u iznosu od 5.278,04 KM i ugovorene usluge 329.619,09 KM. Broj zaposlenih na dan 31.12.2015. godine je 9 uposlenika, a prosječan broj 13.

Ostatak sredstava u iznosu od **111.020,53 KM** je prenesen u 2016.godinu za finansiranje pratećeg osoblja .

U usporedbi sa istim periodom prethodne godine potrebno je istaći da su ukupni rashodi (uključeni rashodi i iz IPA projekta) veći za 6,2%.

Učešće plaća u strukturi operativnih rashoda (sud + projekti) je dominantno, i iznosi 68,68%. U odnosu na isti period prethodne godine veće su za 0,6% (sud + projekat), Prosječan broj uposlenih je 279 (uključen projekat IPA 2012), što je za 2 više u odnosu na isti period prethodne godine.

Stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2015. godine je 277 (uključen projekat), odnosno 268 bez projekta. Planirani broj zaposlenih za sud (bez projekta) je 277. Važno je napomenuti da od planiranih 55 sudaca na dan 31.12.2015. godine nedostaje 7 sudaca.

Naknade troškova zaposlenih su veće za 0,6 % u odnosu na isti period prethodne godine (sud + projekat), što je posljedica povećanog broja uposlenih.

Putni troškovi, konto 6131 realizovani su u iznosu od 25.146,96 KM, što je 81,1% u odnosu na odobrena sredstva, a 67,10 % u odnosu na isti period prethodne godine.

Ukupni izdaci telefonskih i ptt usluga, konto 6132 iznose 232.750,53 KM što je 99,5% u odnosu na odobrena restrukturirana sredstva (restrukturiranjem povećana pozicija za 55.000,00 u odnosu na odobrena). Troškovi korištenja službenih telefona su u granicama odobrenih Pravilnikom o korištenju telefona (Sužbeni glasnik broj: 26/14) i iznose 29.857,06 KM, što je 99,5 % u odnosu na odobrena na ovoj poziciji ,odnosno manji su za 33,30% u odnosu na isti period prethodne godine (konto 613211). Najveći izdatak u okviru ove pozicije odnosi se na poštanske usluge (konto 613221), koje iznose 191.785,71 KM, što je 99,9% u odnosu na odobrena sredstva na ovoj poziciji, ili 82,39% na ukupno odobrena sredstva (6132).

Troškovi po osnovu materijala konto 6134 iznose 76.222,59 KM, što je 97,7% od odobrenih sredstva , odnosno 65,3% u odnosu na isti period prethodne godine.

Ukupni troškovi konto 6131-6138 bez ugovorenih usluga iznose 675.286,00 KM i manji su za 5,88% u odnosu na isti period prethodne godine.

Ugovorene usluge u strukturi rashoda su značajne i iznose 23,41 % od ukupnih operativnih rashoda. Iste su realizovane u iznosu od 3.742.792,32 KM , što je 98,6% u odnosu na odobrena sredstva (sredstva iz proračuna, sredstva iz tekuće rezerve i sredstva iz IPA – projekta). U odnosu na isti period prethodne godine **su veće za 29,7%**, a što je rezultat enormnog priliva naloga za isplatu i rješenja za usluge odbrane advokata po službenoj dužnosti (kraj decembra-početak januara).

U ovom periodu izvršena je nabava stalnih sredstava u iznosu od 171.644,07 KM , što je 88,5% u odnosu na odobrena sredstva. Ista su nabavljena sukladno namjenskoj strukturi odobrenoj od strane MFT.

U 2015. godini sudu su donirana sredstva u naturalnom obliku u vrijednosti od 17.667,00 KM. Sredstava su donirana od strane VSTV-a.

Vrijednost stalnih sredstava (nabavna i sadašnja) bez obzira na nabavku je smanjena u odnosu na isti period prethodne godine zbog rashodovanja i amortizacije .

Sa stanjem na dan 31.12.2015. godine uredno je izvršen popis imovine i obaveza u skladu sa propisima koji tretiraju ovu oblast, sačinjen je izvještaj , te donesena interna akta potrebna za izvršenje radnji po nalazima komisije putem informacijskog sustava finansijskog upravljanja u Ministarstvu financija i trezora institucija BiH.

U pogledu realizacije eventualnih sudskih izvršenja u 2015. Godini, sud kao proračunski korisnik nema saznanja niti su te promjene evidentirane u našim poslovnim knjigama.

Interna kontrola je regulisana internim aktima koje su sadržani u prilogu ovog izvještaja.

Spoljni saradnici u tretiranom periodu nisu angažirani putem ugovora o djelu, kao i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Ured za reviziju u svom Izvješću o finansijskoj reviziji Suda BiH nije imao preporuka, osim preporuke iz ranijeg perioda za koju je sam ured konstatirao da“Sud

nema mehanizme da relizira danu preporuku“, a koja se odnosi na evidentiranje objekata i zemljišta u poslovnim knjigama koje koristi sud a za koje je pravo vlasništva i korištenja utvrđeno Odlukom visokog predstavnika.

Pravilnik o korištenju telefona, Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnik o uslovima nabave i načinu korištenja službenih vozila su primjenjivani u cijelosti u 2015.godini.

Prihodi po osnovu taxi i prihodi po osnovu kazni u kaznenom postupku su evidentirani u bruto bilanci suda sukladno Naredbi o izmjenama i dopunama naredbe o uplatnim računima o administrativnim taksama („Službeni glasnik“ BiH broj 19/14), i na dan 31.12.2015. godine iznose **1.317.890,95 KM** i to po osnovu taxi iznos od **306.313,75 KM** po osnovu novčanih kazni iznos od **1.011.577,20 KM**.

Eventualna potraživanja neizmirenih prihoda u zakonskom roku po osnovu sudske takse rješavaju se urgentno putem telefona, opomena za plaćanje, a u slučaju da se ne izvrši uplata u ostavljenom roku zauzet je stav suda da se za potraživanja od pravnih lica ispostavljaju izvršna rješenja prema banci kod koje se vodi račun dužnika, te se temeljem takvih rješenja realizira prinudna naplata.

Uvid u detaljnije podatke se može izvršiti putem dostavljenih obveznih analitičkih obrazaca u prilogu teksta, pomoćnim knjigama Suda, dodatnim obrazloženjima kroz zabilješke, kao i u glavnoj knjizi koja se vodi u MFT.

Prilog:

* Kao u tekstu.

* CD

Dostavljeno:

1 x Naslov

1 x Odjeljenje za mat.fin.poslove

1 x a/a

PREDSJEDNICA SUDA

/Meddžida Kreso/

-o razgraničenjima nisam ništa napisala iako postoji obaveza u skladu sa instrukcijom broj 08-16-1-15-8801-1/15 od 26.10.2015. ja smatram da usluge nismo trebali knjižiti na razgraničenja Websat i Revicon i teretiti proračun 2015.god

Napomena usvojeni izvještaj i obrasce treba objaviti na web stranicu 10 dana nakon usvajanja nadležnih organa.

**-potrebno dostaviti kopiju izvještaja o radu za 2015 uz ovaj izvještaj
-izjava o odgovornosti**

-ukoliko još nešto fali dodajte

**Sud Bosne i Hercegovine, Sarajevo, ul. Kraljice Jelene br. 88;
Telefon ++ 387 33 707 301, 707 100, 707 596; Fax: ++ 387 33 707 320**