



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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

## **ИЗВЈЕШТАЈ** **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ВИСОКОГ СУДСКОГ И ТУЖИЛАЧКОГ САВЈЕТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број:01/02/03-09-16-1-745/17

**Сарајево, јули 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	7
1.	Увод .....	7
2.	Реализација ранијих препорука .....	7
3.	Систем интерних контрола .....	9
4.	Буџет и извјештавање .....	10
5.	Извршење буџета .....	11
6.	Биланс стања .....	17
7.	Јавне набавке .....	18
8.	Остало .....	24
9.	Коментари .....	30
	Прилози .....	30

# I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

## 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Савјет)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Савјета одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјешта која не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Савјета не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

## **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- Закључак Савјета министара БиХ о поврату позајмнице није реализован (тачка 8.2. Извјештаја).

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Савјета за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Савјет руководи.

### ***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Савјета је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### ***Одговорност ревизора***

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Савјета, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење с резервом**

- Неправилности и недостаци уочени у процесу јавних набава који се огледају у начину састављања тендерских документација и осталим уоченим слабостима (тачка 7. Извјештаја).

### **Мишљење с резервом**

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основи за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Савјета за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући **даљу** резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Исплате накнада за рад и путних трошкова за чланове Савјета у пуновременом радном ангажману у Савјета (тачка 5.3. Извјештаја).

Сарајево, 11.07.2017. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;
- Закон о Високом судском и тужилачком савјету БиХ (подзаконски акти).

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

**Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Савјет)** је заснован у складу са Законом о Високом судском и тужилачком савјету БиХ<sup>3</sup> као независни и самостални орган са задатком да обезбједи независно, непристрасно и професионално правосуђе. Почео је са радом 1. јуна 2004. године. Савјет поступа и одлучује као јединствен орган. Сједиште Савјета је у Сарајеву. Савјет врши именовања носилаца правосудних функција на свим нивоима у БиХ, проводи поступак дисциплинске одговорности судија и тужилаца, организује стручно усавршавање судија и тужилаца и друге послове из своје мјеродавности који се односе на: предлагање годишњих буџета за судове и тужилаштва, правосудну управу и надзор, координацију и надзор над кориштењем информационе технологије у судовима и тужилаштвима, давање мишљења о нацртима закона, прописа и другим важним питањима која могу утицати на правосуђе и покретање поступка усвајања закона и других прописа у областима значајним за правосуђе.

Савјет чине чланови Савјета, Секретаријат и Канцеларија дисциплинског тужиоца. Савјет има 15 чланова.

Секретаријат Савјета обавља стручне, финансијске и административне послове Савјета за извршење буџета који усваја Савјет, а под надзором предсједника и два потпредсједника Савјета. Секретаријат има директора и замјеника директора, који су одговорни Савјету и које именује и разрјешава Савјет у складу с одредбама Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине, на период од четири године.

Канцеларија дисциплинског тужиоца врши дужност тужиоца у вези с наводима који се тичу повреда дужности судије или тужиоца, у складу са законом и Пословником о раду Савјета. Главни тужилац Канцеларије дисциплинског тужиоца именује се и смјењује Одлуком Савјета у складу са Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Савјета за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости и неправилности. Савјет је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио Канцеларију за ревизију институција БиХ о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину. Директор Секретаријата Савјета је донио Програм реализовања препорука Канцеларије за ревизију са прецизним активностима, носиоцима посла, роковима извршења истих те проценом ризика.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

---

<sup>3</sup> Закон о Високом судском и тужилачком савјету БиХ (Службени гласник БиХ, број 25/04).

## 2.1. Реализоване препоруке

- Окончане су активности на имплементирању Модула кадровске евиденције у Одјељењу за администрацију и кадровска питања;
- Приликом именовања чланова пописних комисија раздвојени су послови које обављају чланови пописне комисије од послова који су везани за задужење имовине и рачуноводства;
- Искњижавање сталних средстава је реализовано на основу засебне одлуке о расходовању и донирању опреме с датумом настанка промјене;
- У складу с упутама донатора, утврђен је статус новчаних средстава евидентираних као расположиве донације, тако да су неутрошена средства за три затворена пројекта враћена донатору;
- За јавне набавке које се финансирају из средстава пројекта IPA 2013 примјењују се ЕС процедуре јавних набавки у складу са Споразумом о гранту.

## 2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У току су активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима интерне контроле и компонентама COSO модела;
- Предузимају се активности на побољшању процеса употребе службених возила, а исто се огледа у сачињавању интерних упута о начину евидентирања “локо вожње”, те утврђивања концепта базе возила која ће објединити постојеће податке о обављеним сервисима, замјени аутогума, регистрацији и потрошњи горива појединачно по сваком возилу;
- У циљу истраживања исплативости закључивања уговора о редовном одржавању опреме и плаћањем мјесечног износа у односу на могућност тражења продужене гаранције приликом набавке ИКТ опреме, Савјет је сачинио анализу која је показала исплативост уговарања продужене гаранције, а што ће се убудуће примјењивати у свим случајевима гдје се то истом анализом показало као финансијски исплативо и технички неопходно рјешење, као и у случајевима гдје донаторске процедуре дозвољавају уговарање продужене гаранције;
- Приликом планирања јавних набавки предузимају се активности на утврђивању реалних захтјева (набавка канцеларијског материјала) и образлагање разлога и ефеката захтијеваних техничких карактеристика (набавка моторних возила), као и поштивање законом прописаних рокова и у случају када се уговор додјељује понуђачу који је једини доставио прихватљиву понуду.

## 2.3. Нереализоване препоруке

- Покренуте активности на измјени законских прописа гледе транспарентног рјешавања питања накнада за чланове Савјета који су у пуновременом радном ангажману у Савјету нису допринијеле промјенама у односу на претходну годину, јер се и даље за вријеме обављања дужности члана Савјета исплаћују и накнада за рад и путни трошкови (дневнице или увећане дневнице, уколико се не плаћају засебно трошкови смјештаја);
- Као што је констатовано и претходне године, захтјеви у тендерској документацији јавне набавке услуга чишћења и одржавања чистоће



просторија Савјета су високо постављени, како у смислу формално-правних тако и техничких услова;

- Закључак Савјета министара БиХ о поврату краткорочне позајмнице у износу од 489.000 КМ у Буџет институција БиХ није реализован, иако је Савјет, у складу с предметним Закључком Савјета министара БиХ, више пута доставио расположиву документацију и иницирао састанке на којима је презентована дугогодишња проблематика и сугерисало предузимање конкретних мјера.

### 3. Систем интерних контрола

Савјет је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Везано за Правилник Савјета министара БиХ о кориштењу телефона, Савјет је исти имплементирао на начин да су испоштоване одредбе о власништву и лимитима за ову врсту трошка. Такође је утврђен годишњи лимит за средства за репрезентацију у складу с одредбама Правилника Савјета министара БиХ о кориштењу средстава за репрезентацију. За имплементирање Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ, Савјет је донио више аката (Правилник о условима и начину кориштења службених возила Савјета, Одлука о начину кориштења донираних возила и Инструкција о начину кориштења возила).

Међутим, интерним актом о кориштењу мобилних телефона није прецизно дефинисан максималан годишњи износ истих. За службена возила није допуњена база података о обављеним сервисима, замјени гума, регистрацији итд. Такође, интерним актом нису одређени корисници репрезентације и максималан мјесечни износ.

**Организација и руковођење:** Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђено је да се послови из мјеродавности Савјета обављају у кабинету Предсједништва Савјета, Секретаријату и у Канцеларији дисциплинског тужиоца. Правилником је утврђен број од 103 радна мјеста (без пројектног особља и приправника), а на 31.12.2016. године број запослених у Савјету је био 81. Буџетом за 2016. годину планирано је 84 запослених. Опис послова и број радних мјеста за пројектно особље утврђује се посебним одлукама, појединачно за сваку донацију.

Савјет није имао обавезу достављања описа радних мјеста према Одлуци Савјета министара БиХ о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ, јер, у складу са Законом о Високом судском и тужилачком савјету БиХ, на Савјет се не примјењују одредбе Закона о министарствима и другим органима управе БиХ и Закона о управи БиХ. У 2016. години су окончане активности на имплементирању Модула кадровске евиденције у Одјељењу за администрацију и кадровска питања при Секретаријату Савјета.

**Финансијско управљање и контрола:** Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ (ЦХЈ). У извјештају су наведени детаљи о тренутном степену појединих компоненти интерних

контрола. Према презентованим информацијама, активности на развоју система финансијског управљања и контроле у Секретаријату Савјета се врше континуирано у складу с Планом програма 2016./2017. пројекта "Подршка Секретаријату Савјета". Међутим, током ревизије је констатовано да није донесен План активности за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле у складу са Закључцима Савјета министара БиХ број: 05-07-1-1290-22/16 од 27.4.2016. године из Годишњег консолидованог извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2015. годину, а што је образложено тиме да се велики број покренутих активности у 2016. години наставио и у 2017. години те да ће се План активности донијети у 2017. години. Предвиђено је да ће се овластити лице за финансијско управљање и контролу и комуницирање са ЦХЈ, те акт којим ће се дефинисати задужења и одговорности у примјени и развоју финансијског управљања и контроле у складу с Приручником за финансијско управљање и контролу.

Савјет није донио Стратегију управљања ризицима и акт којим ће се детаљније уредити процес израде и реализовања средњорочног плана. Такође, није успостављен систем извјештавања о функционисању система финансијског управљања и контроле.

***Препоручујемо Савјету да се, у складу с прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.***

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>4</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>5</sup>, интерну ревизију Савјета обавља јединица организована у Министарству правде БиХ. Међутим, у 2016. години није вршена интерна ревизија Савјета.

**Превенција корупције:** Савјет министара БиХ је 2015. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2015–2019. година. У склопу свеобухватне Стратегије, Савјет је између дефинисаних приоритета у Програму рада за 2016. годину дефинисао активности на унапређењу ефикасности истрага и рада на предметима организованог криминала и корупције. Надаље, питање спречавања корупције у Савјету је разрађено у Правилнику о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријави корупцију у Савјету, Одлуци о формирању Комисије за пријем, евиденцију и поступање са пријавама корупције у Савјету и Одлуци о продужењу мандата Комисији за пријем, евиденцију и поступање са пријавама корупције у Савјету.

#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>6</sup>, Савјету су одобрена средства у износу од 4.759.000 КМ. Додатно, Министарство финансија и трезора БиХ је извршило пренос нереализованих средстава у износу од 1.118.104 КМ из 2015. године у 2016. годину на пројекат вишегодишњих капиталних улагања „Информатизација и јачање капацитета правосудних институција у БиХ“. Укупна расположива средства додијељена Савјету за 2016. г. из Буџета институција БиХ су износила 5.881.025 КМ, при чему се на текуће издатке односи 4.712.921 КМ, капиталне издатке 417.340 КМ и капиталне грантове 750.764 КМ. Током 2016. године Савјету су била на располагању и средства донација у

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12.

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15.

укупном износу од 10.029.249 КМ и 1.950.000 КМ средства суфинансирања пројекта IPA 2013. Са наведеним увећањима расположива средства буџета Савјета за 2016. годину су износила 17.860.274 КМ.

Савјет је два пута извршио реструктурисање расхода укупне вриједности од 81.079 КМ или 1,70% у оквиру укупно одобреног буџета. Прво реструктурисање је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ 3.8.2016. године, према којему је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета у износу од 31.079 КМ (повећани су трошкови за уговорене и друге посебне услуге и позиција набавка опреме, а смањени су трошкови у дијелу текућих издатака за накнаде трошкова запослених, издатака телефонских и поштанских услуга, издатака за текуће одржавање и друго). Прибављена је сагласност на измјену намјенске структуре капиталних улагања 30.8.2016. године, према којој Савјет може извршити набавку службеног аутомобила планиране вриједности 50.000 КМ (25.000 КМ из буџета и 25.000 КМ из средстава остварених продајом три службена аутомобила). Други захтјев за реструктурисање расхода буџета за 2016. годину, у износу од 50.000 КМ, Савјет је поднио већ 16.9.2016. године, а Министарство финансија и трезора БиХ је доставило позитивну одлуку 29.09.2016. године на смањење одређених буџетских позиција у оквиру текућих издатака, а уз повећање буџетске позиције путних трошкова. Одобрена горња граница запослених је била 141, од чега се 84 запослена финансирају из буџетских средстава, а 57 запослених из донација. Током године број запослених је варирао те је на крају извјештајног периода био 134, од чега 81 редовно запослених у Савјету и 53 запослених на разним пројектима.

## 5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Савјета за 2016. годину исказани су расходи у износу од 11.614.060 КМ, што у односу на одобрени буџет, у износу од 17.860.274 КМ, представља остварење од 65%.

Од укупног извршења, на буџетска средства се односи износ од 5.685.033 КМ или 97% од буџета расположивог за текуће, капиталне издатке и капиталне грантове, док су донаторска средства реализована у износу од 5.929.027 КМ или 49% од укупно расположивих донаторских средстава.

Нереализована средства у износу од 6.246.214 КМ највећим дијелом се односе на нереализоване новчане донације. Наиме, у наведеном износу на средства донација се односи 6.050.222 КМ, што је 51% укупно расположивих донаторских средстава у 2016. години. Извршење укупно расположивих средстава буџета текуће у односу на претходну годину је мање за 2.443.984 КМ (18%).

Значајни расходи односе се на: бруто плате (3.194.917 КМ), накнаде запослених (126.295 КМ), путне трошкове (240.423 КМ), издатке за текуће одржавање (417.974 КМ), уговорене и друге посебне услуге (358.821 КМ), издатке за употребу возила (58.673 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (47.778 КМ).

***Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.***

### 5.1. Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2016. г. износе 3.194.917 КМ, од чега се на нето плате и накнаде плата односи 1.838.170 КМ, на порезе и доприносе 1.353.482 КМ и на стимулације 3.264 КМ.

На основу важећег Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Савјета систематизовано је 103 радна мјеста (без пројектног особља и приправника).

Укупан број запослених на 31.12.2016. године је био 81, од чега је 6 лица било запослено на одређено вријеме. Од броја запослених оствареног по систематизацији 56 запослених има статус стручног особља, двоје запослених су приправници, а 23 је у категорији запослених са припадајућим коефицијентима од 1–1,7.

Обрачун плате за запослене на радним мјестима са потребном средњом и високом стручном спремом, а који су сврстани у категорију стручног особља, се врши на основу Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине<sup>7</sup>.

За запослене за чија радна мјеста је предвиђена средња стручна спрема и припадајући коефицијенти 1–1,7 обрачун плате се врши на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>8</sup>.

Обављеном ревизијом нето плата констатовали смо да се за иста радна мјеста примјењују различите плате унутар предвиђених платних разреда за стручно особље са високом стручном спремом. Правилником о критеријумима за утврђивање плата и измјенама истог за поједине категорије стручног особља у Савјету је дефинисано да се повећање плате унутар Законом утврђеног платног разреда за одређено радно мјесто врши на основу позитивне оцјене рада, дужине позитивно оцијењеног стажа у Савјету, као и анализе и оцјене реализације мјесечних, годишњих и других планова рада. Поред ових критеријума, може се узети у обзир и процјена руководиоца да рад запосленог значајно доприноси унапређењу функционисања Савјета.

## 5.2. Накнаде запослених

Накнаде трошкова запослених остварене на 31.12.2016. године износе 126.295 КМ. Исте се односе на: издатке за регрес (69.259 КМ), топли оброк (30.690 КМ), превоз (18.886 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (7.460 КМ).

Запослени из категорије стручног особља остварују право на нето накнаду за годишњи одмор (регрес) у износу од 50% од њихове основне мјесечне плате у складу са Законом о платама и накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. Ове накнаде су исплаћене у распону од 621 КМ (возач) до 1.976 КМ (директор Секретаријата).

Запослени којима се плата обрачунава на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ остварују право на накнаду за топли оброк, превоз, једнократне помоћи и јубиларне награде. Регрес за ове запослене је утврђен у износу од 300 КМ.

## 5.3 Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови износе 240.423 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 136.662 КМ, а путни трошкови у иностранству 103.761 КМ. Трошкови службених путовања су реализовани у сврху присуства сједницама Савјета, дисциплинским комисијама, конференцијама, студијским посјетама и другим активностима везаним за дјелатност Савјета.

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 90/05 и 32/07.

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15 и 16/16).

Путни трошкови за стручно особље у Савјету исплаћују се у складу с Правилником о накнади путних трошкова за службена путовања судија, тужилаца и одређених категорија стручног особља у правосудним институцијама на нивоу БиХ<sup>9</sup>, док се за остале запослене примјењује Одлука о висини дневница за службена путовања запосленим у институцијама БиХ<sup>10</sup>. Висине дневница у земљи и у иностранству су једнаке у оба случаја.

**Путни трошкови у земљи:** Предметни издаци су реализовани у износу од 136.662 КМ или 57% укупних путних трошкова. Највећим дијелом исти се односе на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (77.094 КМ) и трошкове дневница у земљи (47.470 КМ).

Значајнији дио наведених трошкова односи се на трошкове чланова Савјета приликом доласка на сједнице или за обављање других активности у Савјету. Као и претходних година, исплата путних трошкова вршена је члановима Савјета у пуновременом радном ангажману за цијели период боравка у сједишту Савјета (дневнице или увећане дневнице, уколико се не плаћају засебно трошкови смјештаја). Подсјећамо да је Пословником Савјета<sup>11</sup> дефинисано да чланови Савјета имају право на све трошкове који се тичу доласка на сједнице, те да се накнада путних трошкова исплаћује за обављање дужности члана Савјета изван мјеста рада члана Савјета, у износу и на начин утврђен позитивним прописима за путне трошкове судија, тужилаца и одређених категорија стручног особља у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ. Надаље, одредбама Одлуке о висини накнаде члановима Савјета<sup>12</sup> је утврђена висина накнаде по дану рада у Савјету, сразмјерно времену проведеном на раду, за присуствовање сједницама и обављање других дужности, те се за чланове Савјета, чија се примања не обезбјеђују из буџета, под обављањем дужности сматра просјечно вријеме потребно за путовање од мјеста рада члана Савјета до мјеста вршења дужности за Савјет. Све ово доводи до тога да се за обављање дужности члана Савјета остварују различите врсте накнада.

И у ранијим извјештајима о финансијској ревизији Савјета је указивано на потребу транспарентног рјешавања питања права на накнаде које остварују именована лица као и потребу међусобног усаглашавања одредби о исплатама накнада које су уређене Пословником Савјета и Одлуком Савјета министара БиХ, а које се односе на путне трошкове и накнаду за рад у Савјету.

Међутим, ова проблематика и даље није ријешена кроз измјене законских прописа.

**Цијенећи позицију Савјета у оквиру правног система Босне и Херцеговине, препоручујемо свим нивоима одговорности у оквиру Савјета да заузму проактиван став у циљу суштинског рјешавања права на накнаде које остварују именована лица. С дужном професионалном пажњом неопходно је предузети активности на међусобном усаглашавању одредби о исплатама накнада које су уређене Пословником Савјета и Одлуком Савјета министара БиХ, а које се односе на путне трошкове и накнаду за рад у Савјету.**

Осим споменутог, на основу случајно одабраног тестираног узорка уочено је да у неким случајевима чланови Савјета не потписују налоге за службена путовања, нити налог благајне за исплате. Надаље, уочено је да су извјештаји са службеног пута шутири и исте попуњава друго лице у име чланова Савјета, те се не уписује датум правдања путног

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број 95/06, 67/07, 5/10, 2/13, 12/13,

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број: 32/07, 06/12, 42/12,

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ, број: 44/09, 28/10, 58/10, 57/12,

<sup>12</sup> Одлука Савјета министара БиХ број 176/10 од 24.06.2010. године, Службени гласник БиХ, број 62/10



налога. Такође, у неким случајевима се користи „модел обрачуна дневница по пропорционалном броју сати проведених на службеном путу“.

***Препоручујемо да се предузму све потребне активности на успостављању одговарајућег система интерних контрола над издацима за службена путовања у земљи и иностранству у смислу признавања ових издатака на основу вјеродостојне документације у складу с важећим прописима.***

#### 5.4 Издаци телефонских и поштанских услуга

Укупни издаци телефонских и поштанских услуга са 31.12.2016. године реализовани су у износу од 47.778 КМ, од чега су издаци за фиксне телефоне 17.646 КМ, издаци за мобилне телефоне 13.329 КМ и издаци за интернет 8.651 КМ.

**Издаци за мобилне телефоне:** Предметни издаци су реализовани у укупном износу од 13.329 КМ. За запослене су утврђени лимити који се крећу од 200 КМ (предсједник Савјета и директор Секретаријата) до најнижег лимита од 20 КМ (системски администратор и регионални системски администратор). Током 2016. године право на трошкове мобилних телефона у Савјету (без пројеката) остваривало је 20 лица, а једна фактура се односи на сервер собу у Бањој Луци. Сви рачуни гласе на имена лица те се исплата истих врши путем благајне у дозвољеном износу, с тим да су рачуни за 12. мјесец плаћени на рачуне корисника.

Интерним актом<sup>13</sup> о кориштењу мобилних телефона није прецизно дефинисан максималан годишњи износ истих, нити укупна расположива средства на годишњем нивоу у складу с чланом 4. став (3) Правилника Савјета министара БиХ. У том смислу није могуће поуздано утврдити јесу ли за одређена лица, којима су током године признавани трошкови мобилних телефона, та права у складу с одредбама важећег Правилника Савјета министара БиХ.

***Препоручујемо да се унаприједи интерне контроле над издацима за мобилне телефоне у складу с важећим Правилником Савјета министара БиХ.***

**Издаци за фиксне телефоне** са 31.12.2016. године реализовани су у износу од 17.646 КМ и односе се на 11 мјесеци, наиме, за други мјесец трошкови су књижени на пројекту 0112370 у износу од 1.447 КМ. Интерним правилником Савјета је утврђено да се начин кориштења фиксних телефона и мјесечни износи по корисницима уређују засебном одлуком директора Секретаријата која још увијек није донесена те није ни обезбијеђена евиденција о кориштењу фиксних телефона по корисницима.

#### 5.5. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу возила износе 58.673 КМ и односе се на: издатке за гориво (28.539 КМ), моторно уље (1.634 КМ), набавку аутогума (5.290 КМ), издатке за поправак и одржавање возила (11.766 КМ), регистрацију (4.615 КМ), услуге прања (3.212 КМ), осигурање возила (3.617 КМ).

Обављеном ревизијом констатовали смо да је кориштење службених возила регулисано Правилником о условима и начину кориштења службених возила Савјета. Према истом, право на кориштење службених возила у сврху доласка и одласка на посао имају предсједник, потпредсједници и чланови Савјета, директор, замјеник директора Секретаријата и главни дисциплински тужилац. Надаље, одредбама

<sup>13</sup> Правилник о кориштењу службених телефона број 08-02-381-1/2015 од 22.01.2015.

Правилника Савјета министара БиХ, возила за административне потребе на основу реализације намјенских донаторских пројеката сматрају се специјализованим возилима за која институција доноси засебан интерни акт. Одлуком о начину кориштења донираних возила од 19.11.2015. године је утврђено да се од укупног броја донираних возила (12) која су у власништву Савјета, 4 возила користе за обављање превоза ради вршења службених послова из мјеродавности Савјета. Међутим, број и врста возила који су наведени у важећој интерној одлуци не одговарају броју и врсти возила на 31.12.2016. године, а у вези с чињеницом да је дошло до набавке нових/продаје старих возила. Током завршне ревизије информисани смо да је 8.3.2017. године донесена интерна Одлука о измјенама и допунама Одлуке о начину кориштења донираних возила којом је извршено усклађивање укупно расположивог броја донираних возила. Према истој, Савјет располаже са 11 донираних возила од којих се четири возила користе за обављање превоза ради вршења службених послова из мјеродавности Савјета, а седам возила се користи за административне потребе током трајања свих пројеката подршке правосуђу БиХ које финансирају донатори, а имплементира Савјет.

Ревизионим поступцима утврђено је да се евиденција о кориштењу службених возила води електронски. *У вријеме обављања завршне ревизије још увијек није била допуњена база података са подацима о обављеним сервисима, замјени гума, регистрацији итд. Анализирајући расположиви преглед пређене појединачне километраже за свако возило у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године уочено је да се у појединачним налозима за возила као опис релације користи термин „локо“ возња гдје пређена километража достиже износ и до 180 км.*

**Потребно је наставити активности на унапређењу процеса употребе службених возила.**

## 5.6. Издаци за текуће одржавање

**Издаци за текуће одржавање** су реализовани у износу од 417.974 КМ. Ревизијом су обухваћене услуге поправки и одржавања опреме (195.832 КМ) и услуге одржавања софтвера (199.076 КМ).

**Услуге поправки и одржавања опреме** се односе на одржавање сервера и система за похрану података у дата центрима и одржавање клима-уређаја.

Савјет је на основу препорука ревизије из ранијих година сачинио анализу финансијске исплативости по условима продужене гаранције у односу на одржавање опреме након истека стандардне гаранције. У анализи су наведени упоредни подаци о процијењеној вриједности набавке с продуженом гаранцијом у односу на трошкове одржавања за опрему чији трошкови у уговору о одржавању чине 70% укупних трошкова одржавања. Наведени су подаци да је за такву врсту опреме повољнија набавка са продуженом гаранцијом у односу на важећи Уговор о одржавању.

*С обзиром на то да је још увијек на снази оквирни споразум закључен са добављачем средином 2015. године на период од двије године, финансијске ефекте засноване на стварним анализама исплативости закључивања уговора о одржавању могу се тек очекивати и процијенити у будућем периоду.*

## 5.7. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге реализовани су у износу од 358.821 КМ, од чега се значајнији издаци односе на услуге репрезентације (29.987 КМ), услуге објављивања тендера и огласа (19.965 КМ), издатке за рад Управног, Надзорног одбора и других тијела (191.144 КМ – нето износ) те издатке за уговоре о дјелу (17.790 КМ).

**Услуге репрезентације:** Према Правилнику Савјета министара БиХ одобрена средства за услуге репрезентације износе 30.000 КМ. Услуге репрезентације у Савјету регулисане су интерним Правилником о репрезентацији и поклонима.

Обављеном ревизијом констатовали смо да интерним актом нису одређени корисници репрезентације, максималан мјесечни износ, како је то дефинисано одредбама Правилника Савјета министара БиХ. Међутим, током обављања завршне ревизије усмено смо информисани да ће директор Секретаријата интерном одлуком дефинисати носиоце и мјесечне лимите за услуге репрезентације. Издаци за услуге репрезентације реализовани су у износу од 29.987 КМ, односно до укупног одобреног износа од 30.000 КМ.

***Потребно је ускладити одредбе интерног Правилника о репрезентацији и поклонима с Правилником Савјета министара БиХ, што је једна од претпоставки за намјенско кориштење буџетских средстава.***

**Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела:** На позицији предметних издатака исказана је реализација у износу од 191.144 КМ. Одлуком о висини накнаде члановима Савјета накнада за председника је утврђена као мјесечни паушал у износу од 1.300 КМ, а за два потпредседника и једног члана Савјета у пуновременом радном ангажману утврђен је мјесечни паушал у износу од 1.000 КМ.

Остали чланови Савјета чија се плата и друге накнаде обезбјеђују из средстава буџета и који имају право на редовну плату из радног односа примају накнаду од 200 КМ по дану рада, односно накнаду од 250 КМ уколико чланови не могу наставити остваривати редовна примања.

Обрачун накнаде се врши тромјесечно, на основу листе са спецификацијом и образложењем доласка (сједница, састанак комисије, радна група, рад у Савјету, интервјуи и сл.).

У периоду од јануара до децембра 2016. године, према интерним евиденцијама Савјета, укупно исплаћена накнада за председника Савјета износи 15.600 КМ, за потпредседнике по 12.000 КМ као и за члана у пуновременом радном ангажману. За остале чланове Савјета накнаде се крећу од 3.238 КМ до 19.762 КМ у зависности од броја мјесеци у којима су обављали дужност члана Савјета, броја долазака и остварених радних сати.

**Издаци за услуге по основу уговора о дјелу:** Ови издаци су реализовани у износу од 17.790 КМ, што је значајно изнад укупно планираног износа од 8.520 КМ. Наведени издаци се односе на ангажовање извршилаца за обављање услуга лекторисања, услуга превођења, израде анализа за припрему нових форми буџетских смјерница за судове и тужилаштва, додатних истраживања и анализе за потребе припреме IPA 2016 и IPA 2017 пројекта итд. Током године било је ангажовано 11 извршилаца. Ове накнаде су исплаћене у распону од 200 КМ за услуге стручњака из области права у раду дисциплинске комисије до 7.682 КМ за услуге израде анализе. Спољни сарадник, којем је исплаћен најзначајнији појединачни износ (7.682 КМ), је био ангажован континуирано током девет мјесеци са мјесечном накнадом у распону од 598 КМ до 1.196 КМ за обављање послова обраде података из Нацрта и Приједлога буџета за 2017. годину, који су припремљени од стране извршне власти за судове и тужилаштва у БиХ, надаље за анализу која укључује оптерећеност судова и тужилаштва по предметима и припрему IPA 2012/2013 пројекта – подршка правосудју у рјешавању предмета ратних злочина на начин да се изврши рашчлањивање средстава по судовима и тужилаштвима и по годинама у 2017. и 2018. години.



*Уважавајући комплексност и специфичност рада Савјета, сматрамо да ангажовање спољних сарадника путем уговора о дјелу није одговарајући модел организовања и реализовања редовних активности институције. У том смислу, препоручујемо да се преиспита ангажовање лица на основу уговора о дјелу за послове који нису привременог карактера.*

## **6. Биланс стања**

Актива Савјета је исказана у износу од 8.488.728 КМ и односи се на готовину, краткорочна потраживања и залихе (244.856 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (8.243.872 КМ). Пасива Савјета је исказана у износу од 9.056.854 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе и разграничења (812.982 КМ) и изворе средстава (8.243.872 КМ).

### **6.1. Готовина, краткорочна потраживања и залихе**

Готовина, краткорочна потраживања и залихе су исказани у износу од 244.856 КМ, од чега

се на стања исказана у оквиру групе конта потраживања односи 211.912 КМ.

Значајнији износ потраживањима се односи на стање конта прелазни рачун потраживања (185.892 КМ).

### **6.2. Неотписана вриједност сталних средстава**

Неотписана вриједност сталних средстава у износу од 8.243.872 КМ састоји се од набавне вриједности сталних средстава коју чине грађевине (22.014 КМ), опрема (9.206.293 КМ), стална средства у облику права (15.062.255 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (16.066.690 КМ).

У току године евидентирано је повећање сталних средстава за износ од 2.083.419 КМ на основу реализованог пријема сталних средстава у облику неновчаних донација (919.186 КМ) и набавком из буџетских и донаторских средстава (1.254.915 КМ), као и набавке одређене опреме у своје име, па потом даривањем на основу донација рачунарске (37.883 КМ) и електронске опреме (52.799 КМ) Суду и Тужилаштву БиХ. Смањење сталних средстава је евидентирано у износу од 295.810 КМ на основу Одлуке о расхоровању средстава, опреме и ситног инвентара.

### **6.3. Краткорочне обавезе**

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 812.982 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 1.497.119 КМ. На ово смањење је утицало значајно мање књиговодствено стање обавеза према добављачима текуће у односу на претходну годину. Обавезе текуће године се односе на обавезе према добављачима (243.066 КМ) и обавезе према запосленима (569.916 КМ).

Обавезе према добављачима и обавезе према запосленима измирене су у 2017. години.

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 6.4. Попис средстава и обавеза

Савјет је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала у складишту на 31.12.2016. године. Централна пописна комисија је 17.2.2017. године сачинила Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза Савјета, и засебно Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза за пројекте Савјета. Руководство Савјета је донијело одговарајуће одлуке о усвајању истих. У Извјештају о извршеном попису имовине и обавеза Савјета је констатовано да је стварно стање средстава и обавеза усаглашено са књиговодственим стањем.

### 6.4.1. Попис обавеза

Краткорочне текуће обавезе Савјета су исказане у износу **489.224 КМ**, од чега су обавезе према добављачима износиле 106.776 КМ.

Попис обавеза према добављачима је извршен *на основу фактура испостављених за испоруку роба и услуга, а не на основу усклађивања података из помоћне евиденције (КУФ) са подацима из Главне књиге.*

*Ревизијом је констатовано да Савјет води евиденцију о свим IOS-има примљеним од добављача с исказаним обавезама према истим на 31.12.2016. године. Увидом у стање на изводима отворених ставки, код појединих добављача из узорка и аналитичке картице добављача уочено је да стања с добављачима у неким случајевима нису усаглашена.*

***Потребно је унаприједити механизам пописа обавеза према добављачима на крају сваке буџетске године у смислу усклађивања аналитичких књиговодствених евиденција у помоћним књигама са одговарајућим сумарним контима Главне књиге и правовремено обезбиједити књиговодствене податке о стањима на 31.12. како је то прописано чланом 39. став 4) Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.***

## 7. Јавне набавке

На основу Закона о јавним набавкама, Пословника Савјета и Правилника о набавци роба, услуга и радова Савјета, директор Секретаријата Савјета је донио План набавки за 2016. годину који је током 2016. године четири пута коригован. Корекције првобитно донесеног Плана су уграђене и презентоване у оквиру јединственог акта – План јавних набавки за 2016. годину – пречишћени текст с датумом 30.12.2016. године. У Плану набавки су наведене процедуре које ће се проводити на основу Закона о јавним набавкама БиХ и процедуре чије провођење је у складу с Практичним водичем за склапање уговора за спољне активности ЕУ. Надаље, у наративном дијелу Плана јавних набавки је презентовано да ће се у 2016. години, поред процедура јавних набавки по Закону о јавним набавкама БиХ, провести и набавке које се финансирају из донаторских средстава, те набавке из донаторских средстава које су планиране, а нису проведене у претходним годинама. Наиме, током ревизије информисани смо да Савјет у Плану јавних набавки текуће године није исказао планирање јавне набавке једног службеног возила из донаторских средстава, већ је у преамбули Одлуке о покретању предметне јавне набавке наведено да је иста набавка садржана у Плану јавних набавки претходне

године у којем је та набавка иницијално планирана. Међутим, средства нису била расположива у буџету па се иста процедура покреће и проводи у текућој години. У Плану јавних набавки текуће године, с друге стране, за неку од планираних набавки из донација (компјутерска опрема те услуге одржавања, развоја и унапређења софтвера) је помјерен рок покретања процедуре за наредну, 2017. годину.

*Сматрамо да је Одлука о покретању процедуре јавне набавке по свом садржају инструмент за провођење Плана јавних набавки текуће године који се може мијењати такође одговарајућом одлуком уговорног органа.*

*Из свега наведеног јасно је да је План јавних набавки за текућу годину прелиминарни краткорочни документ уговорног органа и да се корекција истог у текућој години у смислу промјене процијењене вриједности, врсте поступка, временског оквира за провођење поступка и извора финансирања доноси транспарентно на основу Одлуке о измјени усвојеног Плана јавних набавки за текућу годину. Без обзира што је у наративном дијелу Плана јавних набавки текуће године формалном клаузулом објављена намјера уговорног органа да ће у текућој години бити проведене процедуре јавних набавки које су планиране, а нису проведене у претходним годинама, сматрамо да овај начин поступања нарушава конзистентност Плана јавних набавки за текућу годину. Ово отвара простор за ризик да донесене Одлуке о покретању процедура јавних набавки на основу важећег Плана јавних набавки текуће године у броју и вриједности не одговарају планираним поступцима јавних набавки у текућој години, а што даље утиче на процес квалитетног планирања и реализовања процедура јавних набавки током посматране буџетске године.*

Осим тога, увидом у преглед извршених набавки за 2015. и 2016. г. уочено је да се за одређени број поступака изабрани понуђач понавља (нпр. услуге штампања, услуге одржавања клима-уређаја, услуге хотелског смјештаја и сл.).

***Препоручујемо да се сачињавању Плана јавних набавки текуће године приступи с дужном пажњом у смислу прецизног дефинисања свих елемената који одређују процедуре јавних набавки планираних у текућој години од процјене вриједности, врсте поступка, временског оквира за провођење поступка и извора финансирања, као основе за одлуке уговорног органа о покретању процедура јавних набавки у текућој години. У вези с тим, потребно је настојати да се корекције усвојеног Плана јавних набавки врше путем одговарајућих одлука уговорног органа.***

***Такође, препоручујемо да се проведе анализа поступака који се проводе у континуитету, за које се изабрани понуђачи понављају из године у годину, а све у циљу повећања конкурентности у поступцима јавних набавки.***

Поступке јавних набавки је проводила Комисија за јавне набавке именована на основу Рјешења о именовању комисије за набавке и Комисија за провођење поступка набавке роба из средстава пројекта „Консолидовање и даљи развој правосудног комуникационог и информационог система“ – IPA. Према презентованим подацима из система „е-набавке“, у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у 2016. години је проведена 171 процедура јавних набавки укупне вриједности 1.587.250 КМ (са ПДВ-ом). Од наведеног броја, 12 процедура је проведено путем отвореног поступка након којих су закључени уговори укупне вриједности 1.016.925 КМ са ПДВ-ом, 8 конкурентских захтјева укупне вриједности 194.309 КМ са ПДВ-ом, један преговарачки поступак уз објаву обавјештења о набавци у вриједности од 51.270 КМ са ПДВ-ом, а остале набавке су проведене путем директног споразума укупне вриједности 324.746 КМ (са ПДВ-ом). Током 2016. године проведене су и процедуре јавних набавки које су планиране у Плану набавки Савјета за 2016. годину, али су изузете од примјене Закона о јавним набавкама БиХ. На основу информација прибављених током ревизије, констатовали смо да процедуре јавних

набавки које су у цијелости или дјелимично изузете од примјене Закона о јавним набавкама БиХ су обухваћене ревизијом финансијских извјештаја независног ревизора ангажованог у поступку обавезне и уговорене ревизије реализовања донаторских средстава. У том смислу, процедуре јавних набавки финансиране из IPA средстава нису биле предмет финансијске ревизије за 2016. годину.

Ревизијом су обухваћене поједине процедуре јавних набавки проведених у складу са Законом о јавним набавкама који уређује систем јавних набавки у БиХ како слиједи:

### 7.1. Услуге штампања и графичке услуге

Предметни поступак је покренут у 2015. години и једном поништен из разлога што изабрани понуђач није доставио одговарајуће доказе о испуњавању услова из тендерске документације. Процедура јавне набавке услуга штампања и графичких услуга поново је покренута почетком 2016. године. Средства за набавку су планирана у износу од 110.452 КМ (без ПДВ-а) из буџетских и донаторских средстава уз предвиђено закључивање оквирног споразума. Тендерском документацијом је дефинисано да ће се процедура јавне набавке провести путем отвореног поступка према критеријуму најниже цијене и опцијом закључења оквирног споразума са једним понуђачем. Обавјештење о јавној набавци је објављено у Службеном гласнику БиХ, али у истом није наведена намјера закључивања оквирног споразума. Осим општих услова (члан 45. и 46. Закона о јавним набавкама), *тражени су посебни услови за учешће у поступку набавке (реализовани уговори и потврда за један или више уговора), доказ о завршеној стручној спреми за ангажовање лица графичке струке те уговор са истим или потврду од МИО за запослене, листа опреме из евиденције сталних средстава, расположивост опреме и др. У остављеном року благовремено је пристигла једна понуда укупне вриједности 7.230 КМ.* Комисија за јавне набавке је констатовала да иста испуњава све услове предвиђене тендерском документацијом и дала препоруку уговорном органу за доношење Одлуке о додјели уговора понуђачу који је једини доставио прихватљиву понуду. Увидом у достављену понуду установљено је да иста садржи јединичне цијене (услуге штампања, а за дизајн и прелом исказана је цијена од 0 КМ по комаду), с обзиром на то да је то и тражено тендерском документацијом. Утврђено је да се понуђене јединичне цијене у обрасцу за достављање понуде разликују у односу на исказани тираж одређене робе (публикације, брошуре, календари 1-2, коверте и сл.). Са изабраним понуђачем је закључен оквирни споразум у износу планиране вриједности од 110.452 КМ (без ПДВ-а) за период од двије године рачунајући од дана потписивања истог (07.03.2016. године). На основу закљученог оквирног споразума истог дана закључен је и засебан уговор у вриједности од 55.000 КМ (без ПДВ-а). У уговору је наведено да се исти закључује на период *до потпуног утрошка вриједности средстава дефинисаних уговором или док неутрошена уговорена средства евидентно не буду довољна за извршење потреба Савјета*, чиме није јасно дефинисан рок важности уговора. Обављеном ревизијом констатовали смо да је исти понуђач имао закључен оквирни споразум са Савјетом и у периоду 2014–2015. г. (вриједност оквирног споразума 212.506 КМ по којем је реализовано 178.693 КМ).

Из наведеног може се закључити да је приликом провођења предметне процедуре јавне набавке изостала дужна пажња која се очитује изостављањем информације о закључивању оквирног споразума са једним добављачем приликом објаве Обавјештења у Службеном гласнику БиХ, иако је опција предвиђена тендерском документацијом.

Током ревизије образложено нам је да количина одређених ставки није унапријед позната и да је то разлог за закључивање оквирног споразума на основу понуде са јединичним цијенама. *Узимајући у обзир да су услуге штампања и графичке услуге за*



потребе Савјета планиране и реализоване и ранијих година, сматрамо да су изостале одговарајуће анализе које могу послужити као релевантна подлога за реално планирање вриједности предметне јавне набавке у смислу креирања количинске спецификације истих. Поставља се питање начина праћења реализовања, на овај начин, закљученог оквирног споразума и на основу истог закључених појединачних уговора.

Наиме, констатовали смо да се не врши праћење реализације количински по тиражу (у складу с достављеном понудом).

Презентовани приступ, на одређени начин, нарушава смисао провођења процедура јавних набавки.

**Препоручујемо да се предузму активности на анализи досадашњег начина припреме и објављивања тендерске документације у циљу транспарентног поступања како би се обезбиједио једнак третман и правична конкуренција за све потенцијалне понуђаче, а што у коначници доприноси ефикасном кориштењу јавних средстава у вези с предметом и сврхом јавне набавке.**

**Такође, у складу с одредбама Закона о јавним набавкама, уговор са изабраним понуђачем се закључује под условима дефинисаним у тендерској документацији и достављеној прихватљивој понуди изабраног понуђача уз дефинисање рока важења истог.**

## 7.2. Набавка услуга чишћења и одржавања

Предметна набавка је извршена путем отвореног поступка. Планом набавки за 2016. годину је предвиђена набавка у вриједности од 177.801 КМ (без ПДВ-а). Техничка спецификација је подијељена у два дијела (услуге редовног чишћења и одржавања и услуге ванредног чишћења и одржавања) без подјеле на лотове, са детаљним описом начина извршења услуге и условима прихватања понуде. Један од услова из тендерске документације је био да се достави изјава да ће се ангажовати најмање 12 лица (од чега најмање шест на пружању услуга на одржавању чистоће, један водоинсталатер, један електроинсталатер, два лица за пружање молерско-фарбарских услуга и два лица на осталим услугама ванредног чишћења и ванредног одржавања). Осим тога, захтијевао је списак уговора који су за предмет имали пружање услуга чишћења и одржавања у посљедње три године или од датума регистрације, укупне вриједности најмање 150.000 КМ без укљученог ПДВ-а. Такође, изабрани понуђач је био дужан доставити и полицу осигурања од одговорности за штете које могу настати током извршења оквирног споразума у износу који није мањи од 5.000 КМ за сваку незгоду/догађај.

Сматрамо да су тендерском документацијом постављени захтјеви за квалификацију који су, по нашем мишљењу, могли имати утицаја на ограничење конкуренције у датом поступку. Критеријум избора добављача је био најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. До предвиђеног рока су пристигле двије понуде које у потпуности испуњавају формално-правне и техничке услове. Савјет је 30.12.2015. године потписао оквирни споразум с најповољнијим добављачем процијењене вриједности од 208.027 КМ (са ПДВ-ом) за период од 22.02.2016. године до 21.02.2018. године. На основу оквирног споразума потписана су два уговора. Један уговор за услуге редовног/свакодневног чишћења и одржавања пословних просторија је закључен 30.12.2015. године на износ од 170.004 КМ с ПДВ-ом, који остаје на снази до потпуног утрошка средстава, а други уговор је потписан 28.11.2016. године за пружање услуга воскирања и полирања тврдых површина на износ од 874 КМ (без ПДВ-а).

**Као и претходних година, скрећемо пажњу на постављене захтјеве према добављачима у тендерској документацији за дати предмет набавке, како у погледу формално-правних тако и техничких услова, а све у циљу повећања конкуренције у датом поступку.**

### 7.3. Набавка моторних возила

Током 2016. године Савјет је извршио набавку два службена аутомобила средње класе у два одвојена поступка јавних набавки, од којих један поступак почетком, а други у посљедњем тромјесечју 2016. године. Одвојено провођење процедура јавних набавки ова два службена аутомобила образложено је на начин да је покретање друге процедуре овисило о времену реализовања планираног примитка од продаје службених аутомобила. Обављеном ревизијом одвојених процедура јавних набавки службених аутомобила смо констатовали како слиједи:

За једно возило провођење процедуре јавне набавке планирано је у оквиру Плана набавки за 2015. годину чија процијењена вриједност износи 45.000 КМ (без ПДВ-а). Иста процедура је проведена почетком 2016. године путем отвореног поступка према критеријуму најниже цијене, а набавка је финансирана из донаторских средстава пројекта „Подршка правосуђу БиХ – Јачање улоге тужилаца у систему кривичног правосуђа“. *Тендерску документацију је преузело пет потенцијалних понуђача, а до рока за пријем понуда достављена је само једна понуда.* Комисија је констатовала да запримљена понуда испуњава све формално-правне и техничке услове те је препоручено уговорном органу да донесе Одлуку о додјели Уговора понуђачу који је једини доставио прихватљиву понуду. Уговор је закључен на износ од 44.949 КМ (без ПДВ-а) и возило је испоручено у складу с уговореним условима.

За друго набављено возило процедура јавне набавке је покренута у октобру 2016. године. Средства за набавку су планирана у Плану јавних набавки Савјета за 2016. годину у износу од 46.660 КМ (без ПДВ-а). *Кроз набавку возила је била обухваћена и набавка услуга регистрације возила и набавка четири зимске гуме.* Процедура јавне набавке је проведена путем отвореног поступка према критеријуму најниже цијене, а набавка је финансирана из буџетских средстава. Наиме, у оквиру примитака од продаје сталних средстава евидентирана су средства од продаје три службена аутомобила у износу од 28.921 КМ. Средства су искориштена за набавку једног возила средње класе са регистрацијом и додатним аутогумама. *Тендерску документацију је преузело 10 потенцијалних понуђача, а до рока за пријем понуда достављена је само једна понуда.* Комисија је констатовала да достављена понуда испуњава све формално-правне и техничке услове те је препоручено уговорном органу да донесе Одлуку о додјели Уговора у износу од 46.548 КМ (без ПДВ-а). *У наведени износ је укључена регистрација возила у износу од 2.739 КМ (без ПДВ-а) и четири зимске гуме укупне вриједности 1.100 КМ (без ПДВ-а).* На основу Анекса уговора о испоруци, закљученог 20.12.2016. године између Савјета и изабраног понуђача, умањена је вриједност набавке за услуге регистрације и осигурања, те је даље дефинисано да су уговорне стране сагласне да продавац, у складу са захтјевом и одобрењем купца има право подуговарати дио Уговора који се односи на регистрацију и осигурање возила. Подуговарање није било дефинисано темељним уговором. У том смислу Савјет је директно уплатио износ за услуге регистрације и осигурања подуговаратељима, а набавку возила изабраном понуђачу. Возило је испоручено у складу с уговореним условима.

Увидом у креиране техничке спецификације службених возила у оквиру тендерских документација, констатовано је да су кориштени различити захтјеви гледе општих техничких карактеристика које посједују оба возила, тако да је у првом случају

захтијевана дужина, ширина, висина и међуосовински размак (мин. или макс.) док су у другом случају кориштени као захтјеви само дужина возила и међуосовински размак (мин. или макс.)

Из наведеног се може закључити да је приликом састављања Плана јавних набавки изостала дужна пажња која је била потребна због преноса реализовања јавне набавке једног службеног возила из Плана за 2015. годину без одговарајуће Одлуке која би документовала потребу оваквог поступања.

Поступком набавке другог возила су обухваћене друге врсте роба и услуга (осигурање и аутогуме), што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Закљученим уговором са изабраним добављачем није регулисано питање испоруке услуга које су биле предмет уговора (осигурање и регистрација).

**Потребно је предузети активности на побољшању сачињавања Плана јавних набавки у смислу праћења планираних рокова покретања процедура истоверских набавки у складу с важећим прописима.**

**С дужном пажњом приступати припреми тендерске документације у смислу утврђивања предмета набавке у складу с JRJN<sup>14</sup> и CPV кодовима за робе услуге и радове<sup>15</sup>.**

**Такође скрећемо пажњу на креирање тендерске документације гледе техничких спецификација, а све у циљу повећања конкуренције при набавци возила.**

#### **7.4. Набавка услуга одржавања Информационог система за управљање људским ресурсима у правосуђу Босне и Херцеговине**

Савјет је извршио набавку услуга одржавања Информационог система за управљање људским ресурсима у правосуђу БиХ путем отвореног поступка. Критеријум за додјелу оквирног споразума је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде, а планирани износ набавке је био 68.376 КМ (без ПДВ-а). Уочено је да је укупна цијена понуде приказана као збир вриједности укупног износа одржавања информационог система за управљање људским ресурсима у правосуђу БиХ и јединичних цијена адаптивног одржавања информационог система за управљање људским ресурсима у правосуђу БиХ. До рока предвиђеног за достављање понуда пристигла је понуда једног понуђача са којим је потписан оквирни споразум у максимално планираном износу 68.376 КМ (без ПДВ-а), колико је и процијењена вриједност набавке. Понуђена вриједност у понуди понуђача за оквирни споразум износи 63.554 КМ (са ПДВ-ом). Потписан је и уговор за прву годину у износу од 31.590 КМ (са ПДВ-ом).

Из наведеног смо закључили да је оквирни споразум закључен на максимални планирани износ, а не у вриједности изабране понуде. Надаље, сматрамо да формирање укупне цијене понуде по принципу укупни износ редовног одржавања увећан јединичним цијенама адаптивног одржавања не утиче нужно на обезбјеђење избора најповољније понуде.

**Препоручујемо да се пажљивијом припремом тендерске документације обезбиједе предуслови одабира најповољније понуде за уговорни орган.**

<sup>14</sup>Јединствени рјечник јавне набавке је референтна номенклатура која се примјењује у поступку јавне набавке, а истовремено обезбјеђује усклађеност са осталим постојећим номенклатурама.

<sup>15</sup> CPV се састоји од главних израза за дефинисање предмета уговора, састоји се од највише 9 цифри повезаних с ријечима које описују врсту робе, радова или услуга које су предмет набавке те додатних израза за детаљније квалитативне информације.

## 7.5. Набавка компјутера и компјутерске опреме

Савјет је извршио набавку компјутера и компјутерске опреме путем отвореног поступка. Набавка је била подијељена у четири лота, и то: лот-1 – Компјутери, лот-2 – Преносни компјутери, лот-3 – Скенери и лот-4 – Принтери. Укупна планирана вриједност јавне набавке износила је 186.080 КМ (без ПДВ-а.). Уочено је да је у дијелу тендерске документације постављен услов да је понуђач, у сврху доказивања услова техничке и професионалне способности, у понуди дужан доставити копију ауторизације од произвођача да је овлаштени сервисер (у гарантном периоду) за понуђени предмет набавке или изјаву овлаштеног сервисера (уз доставу доказа/ауторизације да се ради о овлашћеном сервисеру) да ће понуђачу обезбиједити сервис и резервне дијелове (у гарантном периоду) за понуђени предмет набавке. Сматрамо да више брендова може понудити и испунити тражени услов, али се уговором могло дефинисати да је понуђач у одређеном року дужан обезбиједити поправку или замјенски уређај, с обзиром на то да се ради о роби широке потрошње. На приједлог комисије, са најповољнијим понуђачима закључени су уговори и то: за лот-1 уговор вриједности 90.488 КМ (са ПДВ-ом), за лот-2 уговор у вриједности 31.333 КМ (са ПДВ-ом), за лот-3 уговор у вриједности 54.940 КМ (са ПДВ-ом) и за лот-4 уговор у вриједности 37.066 КМ (са ПДВ-ом).

***Сматрамо да је потребно с више пажње приступити дефинисању услова у тендерској документацији у циљу избјегавања непотребног постављања услова који нужно не доприносе квалитету припреме потенцијалних понуда, те могу бити ограничавајући чимбеник за потенцијалне понуђаче, а у вези с чињеницом да се ради о набавци робе широке потрошње.***

## 8. Остало

### 8.1. Вишегодишња капитална улагања

Одлуком Савјета министара БиХ<sup>16</sup> одобрен је наставак вишегодишњег Пројекта информатизовања и јачања капацитета правосудних институција у БиХ, који је уврштен у Програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2014–2016. година. Одлуком је утврђена укупна процијењена вриједност капиталних улагања за набавку информационо-комуникационе опреме и софтвера у износу од 13.358.319 КМ. Планирани извори финансирања су финансирање из буџета (5.850.000 КМ), средства из донација „IPA 2012“ и „IPA 2013“ (7.099.663 КМ) и донаторска средства влада Краљевине Шведске и Краљевине Норвешке (408.656 КМ).

Финансирање из буџета за потребе Савјета, судова и тужилаштва распоређено је на годишње износе (2014–2016. година) од по 1.950.000 КМ. У октобру 2015. године Савјет министара БиХ је донио Одлуку о измјенама наведене Одлуке<sup>17</sup>, којом је утврђена нова (мања) вриједност пројекта у износу од 7.645.414 КМ. Утврђени су и нови износи према изворима финансирања. Из буџетских средстава планиран је износ финансирања од 3.900.000 КМ (2014. – 2015. г.) по 1.950.000 КМ, из IPA 2012 износ од 3.549.831 КМ, а

<sup>16</sup> Одлука број 265/13 од 06.11.2013. године (Службени гласник БиХ, број 103/13).

<sup>17</sup> Одлука број 150/15 од 06.10.2015. године (Службени гласник БиХ, број 82/15).



норвешка и шведска донација су предвиђене у износу од 195.583 КМ. Министарство финансија и трезора БиХ је извршило пренос нереализованих средстава из 2015. у 2016. годину у износу од 1.118.104 КМ на пројекат вишегодишњих капиталних улагања “Информатизовање и јачање капацитета правосудних институција у БиХ”, што је евидентирано на капиталне грантове другим нивоима власти – конто 615100 (750.764 КМ), набавку опреме – конто 821300 (314.122 КМ) и набавку сталних средстава у облику права – конто 821500 (53.214 КМ).

Према презентованим информацијама, пројекат је успјешно окончан с 31.12.2016. године.

## 8.2. Реализовање Закључка Савјета министара БиХ о поврату позајмнице

У 2016. години није било позитивних помака у правцу коначног поступања по Закључка Савјета министара БиХ на основу Одлуке Савјета министара БиХ<sup>18</sup> и окончања проблематике на рјешавању питања поврата одобрене позајмнице Савјету у Буџет институција БиХ. *Ради подсјећања, Савјет министара БиХ је на основу поменуте Одлуке из 2007. године из средстава текуће резерве Савјету одобрио средства у износу од 489.000 КМ у виду краткорочне позајмнице. Иста су била намијењена за финансирање активности Савјета у подручју информатизовања правосудја и увођења аутоматизованог система управљања судским предметима. Европска комисија је требала уплатити износ од 250.000 EUR-а, односно 489.000 КМ по окончању Пројекта.*

Исто није реализовано па је Савјет министара БиХ Закључком обавезао релевантне институције (Правобранилаштво БиХ, Министарство правде БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ) да синхронизовано са Савјетом приступе рјешавању предметне проблематике.

Током ревизије, Савјет је презентовао акт од 10.11.2016. године, односно достављену Информацију којом је информисао Савјет министара БиХ како је више пута достављало тражену документацију и иницирало састанке око предметне проблематике те сугерисало предузимање конкретних мјера Правобранилаштву БиХ, Министарству правде БиХ и Министарству финансија и трезора БиХ, али без конкретних резултата.

Користећи све расположиве изворе и документацију, током ревизије нисмо се могли увјерити да је спорни износ „краткорочне позајмнице“ књиговодствено евидентиран у Главну књигу Савјета или на неком пројектном коду по уговору о гранту из 2005 године. Такође, ова проблематика се не презентује у Забилјешкама уз финансијски извјештај Савјета, а што је нужно са стајалишта дугогодишње актуелности и сложености рјешавања исте.

*Чињеница је да постоје објективна ограничења због неусаглашеног дјеловања институција које су биле у обавези рјешавати питање поврата позајмнице Савјета у Буџет институција БиХ, а што континуирано усложњава дугогодишњу проблематику. Сматрамо како је потребно координирано без одлагања приступити изналажењу одговарајућег рјешења узимајући у обзир временску дистанцу када је настао проблем у циљу да се из расположивих информација дође до релевантних чињеница. Такође је неопходно анализирати и расвијетлити све нејасноће од тога како су и јесу ли средства из буџетске резерве Савјета министара БиХ у форми „краткорочне позајмнице“ евидентирана у Главној књизи Савјета или на неком пројектном коду по уговору о гранту из 2005. године или уопште не постоје поуздане информације о „књиговодственој обавези“ Савјета.*

<sup>18</sup> Одлука Савјета министара БиХ број:153/07 од 29.11.2007. г.

**Препоручујемо да Савјет анализира реалност догађаја под појмом „краткорочна позајмница“ са стајалишта временске дистанце у контексту прописа на којима се заснива планирање и извршење Буџета институција БиХ те књиговодствено класификовање пословних догађаја у вези с тренутком настанка.**

### 8.3. Донације

У 2016. години расположива средства на донацијама су износила 11.979.249 КМ, а чине их пренесена средства из 2015. године и уплаћена средства у 2016. години. Током 2016. године расположива средства буџета пројекта у укупном износу 11.979.249 КМ су реализована у износу од 5.929.027 КМ.

Појединачним уговорима с донаторима предвиђена је обавеза сачињавања извјештаја независног ревизора периодично током трајања пројекта или по окончању пројекта. У вези с тим, поступци приликом обављања финансијске ревизије Савјета нису били усмјерени на финансијску ревизију донација у смислу сачињавања финансијских планова и извјештавања о реализовању истих.

Током ревизије направљен је увид у стање расположивих средстава по појединим донацијама те у коју сврху су расположива средства реализована.

#### Пројекат за унапређење ефикасности правосуђа – SIDA (0112370)

Пројекат за унапређење ефикасности правосуђа – SIDA је реализован на основу уговора са шведском организацијом за међународну сарадњу (SIDA), којим је предвиђена вриједност улагања у износу од 33.000.000 шведских круна у временском периоду од новембра 2012. до октобра 2016. године. Према расположивим информацијама, Пројекат је успјешно имплементиран. Завршни финансијски и ревизорски извјештај су достављени донатору.

#### Пројекат јачања улоге тужиоца у систему кривичног правосуђа – II фаза – Швајцарска агенција за развој и сарадњу (0112400)

Пројекат Швајцарске агенције за развој и сарадњу је планиран у износу од 5.320.000 КМ и представља другу фазу подршке Швајцарске владе ефикасном тужилачком систему у БиХ, у складу са стандардима и праксама Европске уније. Трајање имплементирања пројекта је планирано у периоду од децембра 2014. до новембра 2018. године. Од пренесеног износа из 2015. године од 2.400.493 КМ у текућој години је реализован износ од 1.526.390 КМ.

#### Консолидовање и даљи развој правосудног комуникационог и информационог система – IPA 2013 (0112440)

Циљ овог пројекта је успостављање владавине права у БиХ и испуњење услова из ове области за приступање ЕУ кроз јачање ефикасности и ефективности те одговорности и транспарентности правосудног система БиХ. Имплементирање пројекта је предвиђено у периоду од јануара 2016. до јануара 2018. године. Расположена средства у износу од 3.960.758 КМ су реализована у износу од 1.443.107 КМ.

Пројекат за унапређење ефикасности правосуђа – Норвешка влада (0112420)

Пројекат има за циљ допринијети ефикасности правосуђа у БиХ, укључујући побољшање услуга правосудних институција.

Имплементирање пројекта је предвиђено у периоду од јула 2015. до јула 2018. године. Расположена средства од 1.283.655 КМ су реализована у износу од 564.999 КМ.

Пројекат подршке правосуђа – ИРА 2012 (112380)

Овај пројекат је финансирао Европска комисија с циљем пружања подршке правосудном систему БиХ у периоду 2014–2016. година. Пројекат је успјешно имплементиран те су завршни финансијски и ревизиони извјештај достављени донатору. Расположена средства у износу од 403.061 КМ су реализована у износу од 170.596 КМ.

Пројекат управљања људским ресурсима у правосуђу 2 – Норвешка влада (0112430)

Имплементирање пројекта за управљање људским ресурсима у правосуђу 2 је предвиђено у периоду 2015–2017. година с циљем повећања ефикасности и транспарентности правосудних институција БиХ и са сврхом успоставе ефикаснијег и транспарентнијег система запошљавања у правосудним институцијама. У 2016. години расположиви износ донације од 419.274 КМ је реализован у износу од 158.484 КМ.

Пројекат унапређење ефикасности судова и одговорности судија и тужилаца у БиХ – фаза II Шведска влада (0112450)

Циљ пројекта је унапређење ефикасности рада судова и одговорности судија и тужилаца у БиХ. Период имплементирања овог пројекта је новембар 2016. до јануара 2018. године. Од расположивих средстава у 2016. години, у износу од 1.411.038 КМ, реализован је износ од 443 КМ.

Пројекат за преглед и дораду испитних задатака у циљу формирања банке испитних задатака – Чешка влада (0112330)

У 2016. години од расположивих средстава у износу од 1.896 КМ није било реализовања истих.

Према ранијим препорукама ревизије, Савјет је у складу с упутама донатора за три завршена пројекта утврдио статус преосталих новчаних средстава евидентираних као расположиве донације, тако да су неутрошена средства враћена донатору.

#### **8.4. Пренос (даривање) средстава (опreme) другим правосудним институцијама**

Обављеном ревизијом констатовано је да се из донаторских средстава реализују набавке опреме како за потребе Савјета тако и за потребе других корисника истог нивоа власти који су у пројекту реформе правосуђа (судови, тужилаштва и друге институције овисно о пројекту).

Савјет на основу одобреног Буџета за текућу годину сачињава План јавних набавки и у складу с усвојеним Планом доноси одлуке о покретању јавних набавки. Након проведене одговарајуће процедуре и потписаног уговора, пристижу фактуре за стална средства, које се плаћају из средстава Савјета. Међутим, дистрибуција опреме која је предвиђена за даровање, односно пренос другим институцијама, врши се на основу акта у форми спецификације опреме за крајњег корисника. Крајњи корисник има обавезу

по тој спецификацији да достави информацију о укњижби исте у својим пословним књигама.

Сматрамо да се на овај начин Савјет излаже ризику неефикасног управљања имовином и јавним средствима из разлога што опрему коју набавља за друге кориснике не евидентира као своја стална средства па их на одговарајући начин преноси крајњем кориснику путем Уговора о даривању са јасно дефинисаним међусобним правима и обавезама у вези с располагањем и управљањем јавном имовином.

Потребно је да Савјет сачини одговарајуће евиденције о сталним средствима која набавља у своје име, а за потребе других институција истог нивоа одговорности. Такође, у циљу транспарентности у наративном дијелу Плана јавних набавки за текућу годину презентовати информације о планираним набавкама сталних средстава за друге институције.

У забиљешкама уз Биланс стања као и у пратећим обрасцима којима се презентује стање сталних средстава потребно је на одговарајући начин објавити податке о набављеној, а дарованој опреми у циљу поузданог информисања о стању и кретању јавне имовине у складу с важећим прописима из области финансија и рачуноводства.

**Препоручујемо Савјету да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ прецизно утврди примјењиве књиговодствене схеме евидентирања набавке сталних средстава планираних буџетом Савјета и Планом јавних набавки у дијелу капиталних набавки за друге правосудне институције у циљу поузданог књиговодственог евидентирања и финансијског извјештавања о стању јавне имовине и располагању истом у складу с важећим прописима.**

## 8.5. Прелазни рачун потраживања

Начин уплате поврата ПДВ-а од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ на Јединствени рачун трезора БиХ и начин евидентирања поврата ПДВ-а преко ИСФУ система дефинисан је Упутством Министарства финансија и трезора БиХ<sup>19</sup>, а у свим случајевима када је право на поврат ПДВ-а регулисано уговором о донацији. На основу захтјева буџетског корисника за поврат ПДВ-а Управа за индиректно опорезивање издаје Рјешење о поврату ПДВ-а. На основу истог буџетски корисници у модулу Главне књиге трезора евидентирају сторно одговарајућих расхода (у овисности о томе на шта се односи ПДВ) терећењем конта 131392 – прелазни рачун потраживања. Након извршеног преноса средстава са подрачуна – Средства од поврата ПДВ-а, Министарство финансија и трезора БиХ књиговодствено затвара konto 31392 – Прелазни рачун потраживања на организационом коду на који се односи уплаћени износ ПДВ-а. *Уколико буџетски корисници рјешење о поврату ПДВ-а од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ не добију до предвиђеног рока за затварање Главне књиге, корисници буџета нису у могућности сторнирати расходе године у којој је плаћен ПДВ.*

Поступцима ревизије констатовали смо да је за евидентирани износ (185.892 КМ) на прелазном рачуну потраживања (konto 131392) Савјет упутио захтјеве за поврат ПДВ-а, али Управа за индиректно опорезивање БиХ, до момента обављања завршне ревизије, није издала рјешења на основу којих је могла извршити поврат средстава од ПДВ-а. У вријеме обављања завршне ревизије Управа за индиректно опорезивање БиХ

<sup>19</sup>Упутство о начину уплате поврата ПДВ-а на Јединствени рачун трезора БиХ и начину евидентирања поврата ПДВ-а преко ИСФУ-а. Број: 01-08-16-1-1042-1/10 од 17.01.2011. године.

је издала четири рјешења о поврату ПДВ-а, а за још четири поднесена захтјева нису издана рјешења укупне вриједности 62.673 КМ.

Став Савјета у вези с примјеном одредби наведеног Упутства Министарства финансија и трезора БиХ је да исти не обавезује Савјет, што се заснива на неформалном тумачењу Министарства финансија и трезора БиХ путем е-mailа.

Наиме, Савјет врло често подноси захтјеве за поврат ПДВ-а према Управи за индиректно опорезивање БиХ из разлога реализовања средстава из донација којима располаже. У циљу тачног приказивања реализованих издатака из конкретне донације, Савјет књиговодствено евидентира сторно на контима одређених расхода без обзира што није достављено рјешење о поврату ПДВ-а од стране Управе за индиректно опорезивање БиХ и без обзира што се у конкретном случају ради о крају године као обрачунском периоду.

*Уважавајући обавезу Савјета за информисањем донатора о стварном извршењу на конкретној донацији, сматрамо да је Рјешење Управе за индиректно опорезивање БиХ релевантна претпоставка за књиговодствено евидентирање у систему Главне књиге трезора на контима расхода и прелазном конту потраживања у складу с одредбама Упутства Министарства финансија и трезора БиХ.*

***Препоручујемо Савјету да предузме активности на реализовању поврата ПДВ-а у циљу поузданог и тачног књиговодственог евидентирања у систему Главне књиге трезора БиХ као и поузданог финансијског извјештавања у складу с важећим прописима.***

## 8.6. Судски спорови

Током 2016. године вођено је 15 судских поступака вриједности око 370.000 КМ у којима је Савјет био странка у поступку. Вриједносно значајнији спор у износу од 326.313 КМ се односи на наплату дуга у којем је Савјет трећетужена страна.

*Сматрамо потребним да Савјет, као заинтересована страна, у сарадњи с другим релевантним институцијама БиХ, прати ток судских спорова.*

*Посебној пажњи препоручујемо праћење процеса у предмету ради накнаде штете значајније вриједности, а у циљу заштите законских интереса гледе потенцијалних обавеза Савјета, предузимајући правовремено све потребне правне радње у сарадњи с релевантним институцијама.*

## 9. Коментари

Савјет је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. У коментарима су наведена неслагања са израженим мишљењем ревизора. Такође су достављени коментари и на сегменте који нису засебно истакнути у израженом мишљењу (уговорене услуге на основу уговора о дјелу, пренос средстава другим правосудним институцијама, судске спорове).

Наведена образложења и коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у извјештају. Детаљан Одговор на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, је достављен руководству Савјета уз Извјештај о финансијској ревизији за 2016. годину.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

### **Чланови тима за финансијску ревизију**

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Нерман Велић, ИТ ревизор, с.р.

### **Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



**Преглед расхода буџета за 2016. годину**

**Назив институције:** Високи судски и тужилачки савјет БиХ

**Табела I**

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>4.734.000</b>	<b>-21.079</b>	<b>4.712.921</b>	<b>4.534.411</b>	<b>96</b>
Бруто плате и накнаде	3.327.000	0	3.327.000	3.194.917	96
Накнаде трошкова запослених	154.000	-24.000	130.000	126.295	97
Путни трошкови	191.000	50.000	241.000	240.423	100
Издаци телефонских и пошт. услуга	63.000	-15.000	48.000	47.778	100
Издаци за енергију и ком. услуге	107.000	-12.000	95.000	95.000	100
Набавка материјала	18.000	-7.000	11.000	10.913	99
Издаци за усл. превоза и горива	51.000	-12.000	39.000	37.618	96
Унајмљивање имовине и опреме	1.000	-500	500	492	98
Издаци за текуће одржавање	441.000	-10.579	430.421	417.974	97
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	4.181	70
Уговорене и друге посебне услуге	375.000	10.000	385.000	358.821	93
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>50.000</b>	<b>49.969</b>	<b>100</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000	25.000	50.000	49.969	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>1.118.104</b>	<b>1.118.104</b>	<b>1.100.652</b>	<b>98</b>
Пројекат - Информатизација и јачање капацитета Правосудних институција у Босни и Херцеговини		1.118.104	1.118.104	1.100.652	98
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>11.979.249</b>	<b>11.979.249</b>	<b>5.929.027</b>	<b>49</b>
ФБиХ Америчка донација-центар за едук. 0112030			0		
ЕС пројекат потпоре ВСТВ 2006-2007 0112100			0		
Норвешка Влада за ВСТВ 2011-2014 0112320			0		
Чешка донација 0112330 (Преглед и дорада испитних задатака)		1.896	1.896		
SIDA 0112370 (Пројекат за унапређење ефикасности правосуђа)		2.099.073	2.099.073	2.065.009	
IPA 2012 0112380 (Консолидација и даљи развој правосудног комуникационог информационог система)		403.061	403.061	170.596	
SWISS 2014/2016-Јачање тужилачких капацитета у кривично-правном систему 0112400 - фаза II		2.400.493	2.400.493	1.526.390	
Норвешка влада 0112420 (Пројекат унапређења ефикасности правосуђа)		1.283.655	1.283.655	564.999	
Норвешка влада 0112430 (Пројекат управљања људским ресурсима у правосуђу 2)		419.274	419.274	158.484	
IPA 2013 0112440 (Консолидација и даљи развој правосудног комуникационог информационог система)		3.960.758	3.960.758	1.443.107	
ICEA 0112450 (Унапређење ефикасности судова и одговорности судија и тужилаца – фаза II)		1.411.038	1.411.038	443	
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>4.759.000</b>	<b>13.101.274</b>	<b>17.860.274</b>	<b>11.614.060</b>	<b>65</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2017. године.

Директор Секретаријата:

## Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Високи судски и тужилачки савјет БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>696.626</b>	<b>244.857</b>	<b>35</b>
Новчана средства	38.833	32.944	85
Краткорочна потраживања	657.792	211.913	32
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>9.012.949</b>	<b>8.243.872</b>	<b>91</b>
Стална средства	22.502.952	24.290.562	108
Исправка вриједности	13.490.003	16.046.690	119
Неотписана вриједност сталних средстава	9.012.949	8.243.872	91
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>9.709.575</b>	<b>8.488.728</b>	<b>87</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>2.327.708</b>	<b>812.982</b>	<b>35</b>
Краткорочне текуће обавезе	1.740.185	243.066	14
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	587.524	569.916	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>9.012.949</b>	<b>8.243.872</b>	91
Извори средстава	9.012.949	8.243.872	91
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>11.340.658</b>	<b>9.056.854</b>	<b>80</b>
------------------------------	-------------------	------------------	-----------

Директор Секретаријата:  
Адмир Суљагић



## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, \_\_\_\_\_

Директор Секретаријата:

Адмир Суљагић