



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**VISOKOG SUDBENOG I TUŽITELJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2016. GODINU**

Broj:01/02/03-09-16-1-745/17

**Sarajevo, srpanj 2017. godine**

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	9
4. Proračun i izvješćivanje .....	10
5. Izvršenje proračuna.....	11
6. Bilanca stanja.....	16
7. Javne nabave .....	17
8. Ostalo.....	23
9. Komentari.....	28
Privici.....	28

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Vijeća odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Vijeća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Zaključak Vijeća ministara BiH o povratu pozajmice nije realiziran (točka 8.2. Izvješća).

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Vijeća za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Vijeće rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Vijeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

**Temelj za mišljenje s rezervom**

- Nepravilnosti i nedostaci uočeni u procesu javnih nabava koji se ogledaju u načinu sastavljanja tenderskih dokumentacija i ostalim uočenim slabostima (točka 7. Izvješća).

**Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Vijeća za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

**Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući **daljnju** rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Isplate naknada za rad i putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu u Vijeću (točka 5.3. Izvješća).

Sarajevo, 11.07.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH;
- Zakon o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH (podzakonski akti).

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

**Visoko sudbeno i tužiteljskog vijeće Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** je utemeljeno sukladno Zakonu o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH<sup>3</sup> kao neovisni i samostalni organ sa zadatkom da osigura neovisno, nepristrano i profesionalno pravosuđe. Počelo je sa radom 1. lipnja 2004. godine. Vijeće postupa i odlučuje kao jedinstven organ. Sjedište Vijeća je u Sarajevu. Vijeće vrši imenovanja nositelja pravosudnih funkcija na svim razinama u BiH, provodi postupak disciplinske odgovornosti sudija i tužitelja, organizira stručno usavršavanje sudija i tužitelja i druge poslove iz svoje mjerodavnosti koji se odnose na: predlaganje godišnjih proračuna za sudove i tužiteljstva, pravosudnu upravu i nadzor, koordinaciju i nadzor nad korištenjem informacijske tehnologije u sudovima i tužiteljstvima, davanje mišljenja o nacrtima zakona, propisa i drugim važnim pitanjima koja mogu utjecati na pravosuđe i pokretanje postupka usvajanja zakona i drugih propisa u oblastima značajnim za pravosuđe.

Vijeće čine članovi Vijeća, Tajništvo i Ured stegovnog tužitelja. Vijeće ima 15 članova.

Tajništvo Vijeća obavlja stručne, financijske i administrativne poslove Vijeća za izvršenje proračuna koji usvaja Vijeće, a pod nadzorom predsjednika i dva potpredsjednika Vijeća. Tajništvo ima direktora i zamjenika direktora, koji su odgovorni Vijeću i koje imenuje i razrješava Vijeće sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine, na razdoblje od četiri godine.

Ured stegovnog tužitelja vrši dužnost tužitelja u svezi s navodima koji se tiču povreda dužnosti sudije ili tužitelja, sukladno zakonu i Poslovniku o radu Vijeća. Glavni tužitelj Ureda stegovnog tužitelja imenuje se i smjenjuje Odlukom Vijeća sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Vijeća za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo Ured za reviziju institucija BiH o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Direktor Tajništva Vijeća je donio Program realiziranja preporuka Ureda za reviziju sa preciznim aktivnostima, nositeljima posla, rokovima izvršenja istih te procjenom rizika.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Realizirane preporuke

- Okončane su aktivnosti na implementiranju Modula kadrovske evidencije u Odjelu za administraciju i kadrovska pitanja;
- Prilikom imenovanja članova popisnih povjerenstava razdvojeni su poslovi koje obavljaju članovi popisnog povjerenstva od poslova koji su vezani za zaduženje imovine i računovodstva;

---

<sup>3</sup> Zakon o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH (Službeni glasnik BiH, broj 25/04).

- Isknjižavanje stalnih sredstava je realizirano na temelju zasebne odluke o rashodovanju i doniranju opreme s datumom nastanka promjene;
- Sukladno uputama donatora, utvrđen je status novčanih sredstava evidentiranih kao raspoložive donacije, tako da su neutrošena sredstva za tri zatvorena projekta vraćena donatoru;
- Za javne nabave koje se financiraju iz sredstava projekta IPA 2013 primjenjuju se EC procedure javnih nabava sukladno Sporazumu o grantu.

## 2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku su aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama COSO modela;
- Poduzimaju se aktivnosti na poboljšanju procesa uporabe službenih vozila, a isto se ogleda u sačinjavanju internih uputa o načinu evidentiranja "loko vožnje", te utvrđivanja koncepta baze vozila koja će objediniti postojeće podatke o obavljenim servisima, zamjeni autoguma, registraciji i potrošnji goriva pojedinačno po svakom vozilu;
- U cilju istraživanja isplativosti zaključivanja ugovora o redovitom održavanju opreme i plaćanjem mjesečnog iznosa u odnosu na mogućnost traženja produžene garancije prilikom nabave IKT opreme, Vijeće je sačinilo analizu koja je pokazala isplativost ugovaranja produžene garancije, a što će se ubuduće primjenjivati u svim slučajevima gdje se to istom analizom pokazalo kao finansijski isplativo i tehnički neophodno rješenje, kao i u slučajevima gdje donatorske procedure dozvoljavaju ugovaranje produžene garancije;
- Prilikom planiranja javnih nabava poduzimaju se aktivnosti na utvrđivanju realnih zahtjeva (nabava uredskog materijala) i obrazlaganje razloga i efekata zahtijevanih tehničkih karakteristika (nabava motornih vozila), kao i poštivanje zakonom propisanih rokova i u slučaju kada se ugovor dodjeljuje ponuđaču koji je jedini dostavio prihvatljivu ponudu.

## 2.3. Nerealizirane preporuke

- Pokrenute aktivnosti na izmjeni zakonskih propisa glede transparentnog rješavanja pitanja naknada za članove Vijeća koji su u punovremenom radnom angažmanu u Vijeću nisu doprinijele promjenama u odnosu na prethodnu godinu, jer se i dalje za vrijeme obavljanja dužnosti člana Vijeća isplaćuju i naknada za rad i putni troškovi (dnevnice ili uvećane dnevnice, ukoliko se ne plaćaju zasebno troškovi smještaja);
- Kao što je konstatirano i prethodne godine, zahtjevi u tenderskoj dokumentaciji javne nabave usluga čišćenja i održavanja čistoće prostorija Vijeća su visoko postavljeni, kako u smislu formalno-pravnih tako i tehničkih uvjeta;
- Zaključak Vijeća ministara BiH o povratu kratkoročne pozajmice u iznosu od 489.000 KM u Proračun institucija BiH nije realiziran, iako je Vijeće, sukladno predmetnom Zaključku Vijeća ministara BiH, više puta dostavilo raspoloživu dokumentaciju i iniciralo sastanke na kojima je prezentirana dugogodišnja problematika i sugeriralo poduzimanje konkretnih mjera.



### 3. Sustav unutarnjih kontrola

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Vezano za Pravilnik Vijeća ministara BiH o korištenju telefona, Vijeće je isti implementiralo na način da su ispoštovane odredbe o vlasništvu i limitima za ovu vrstu troška. Također je utvrđen godišnji limit za sredstva za reprezentaciju sukladno odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Za implementiranje Pravilnika Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, Vijeće je donijelo više akata (Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća, Odluka o načinu korištenja doniranih vozila i Instrukcija o načinu korištenja vozila).

Međutim, internim aktom o korištenju mobilnih telefona nije precizno definiran maksimalan godišnji iznos istih. Za službena vozila nije dopunjena baza podataka o obavljenim servisima, zamjeni guma, registraciji itd. Također, internim aktom nisu određeni korisnici reprezentacije i maksimalan mjesečni iznos.

**Organizacija i rukovođenje:** Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da se poslovi iz mjerodavnosti Vijeća obavljaju u kabinetu Predsjedništva Vijeća, Tajništvu i u Uredu stegovnog tužitelja. Pravilnikom je utvrđen broj od 103 radna mjesta (bez projektnog osoblja i pripravnika), a na 31.12.2016. godine broj uposlenih u Vijeću je bio 81. Proračunom za 2016. godinu planirano je 84 uposlenih. Opis poslova i broj radnih mjesta za projektno osoblje utvrđuje se posebnim odlukama, pojedinačno za svaku donaciju.

Vijeće nije imalo obvezu dostavljanja opisa radnih mjesta prema Odluci Vijeća ministara BiH o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH, jer, sukladno Zakonu o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH, na Vijeće se ne primjenjuju odredbe Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i Zakona o upravi BiH. U 2016. godini su okončane aktivnosti na implementiranju Modula kadrovske evidencije u Odjelu za administraciju i kadrovska pitanja pri Tajništvu Vijeća.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ). U izvješću su navedeni detalji o trenutnom stupnju pojedinih komponenti unutarnjih kontrola. Prema prezentiranim informacijama, aktivnosti na razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Tajništvu Vijeća se vrše kontinuirano sukladno Planu programa 2016./2017. projekta "Potpora Tajništvu Vijeća". Međutim, tijekom revizije je konstatirano da nije donesen Plan aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno Zaključcima Vijeća ministara BiH broj: 05-07-1-1290-22/16 od 27.4.2016. godine iz Godišnjeg konsolidiranog izvješća o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu, a što je obrazloženo time da se veliki broj pokrenutih aktivnosti u 2016. godini nastavio i u 2017. godini te da će se Plan aktivnosti donijeti u 2017. godini. Predviđeno je da će se ovlastiti osoba za finansijsko upravljanje i kontrolu i komuniciranje sa SHJ, te akt kojim će se definirati zaduženja i odgovornosti u primjeni i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole sukladno Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Vijeće nije donijelo Strategiju upravljanja rizicima i akt kojim će se detaljnije urediti proces izrade i realiziranja srednjoročnog plana. Također, nije uspostavljen sustav izvješćivanja o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

**Preporučamo Vijeću da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.**

**Unutarnja revizija:** Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, unutarnju reviziju Vijeća obavlja jedinica organizirana u Ministarstvu pravde BiH. Međutim, u 2016. godini nije vršena unutarnja revizija Vijeća.

**Prevenција korupcije:** Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015. – 2019. godina. U sklopu sveobuhvatne Strategije, Vijeće je između definiranih prioriteta u Programu rada za 2016. godinu definiralo aktivnosti na unapređenju efikasnosti istraga i rada na predmetima organiziranog kriminala i korupcije. Nadalje, pitanje sprečavanja korupcije u Vijeću je razrađeno u Pravilniku o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju u Vijeću, Odluci o formiranju Povjerenstva za prijem, evidenciju i postupanje sa prijavama korupcije u Vijeću i Odluci o produženju mandata Povjerenstvu za prijem, evidenciju i postupanje sa prijavama korupcije u Vijeću.

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>6</sup>, Vijeću su odobrena sredstva u iznosu od 4.759.000 KM. Dodatno, Ministarstvo financija i trezora BiH je izvršilo prijenos nerealiziranih sredstava u iznosu od 1.118.104 KM iz 2015. godine u 2016. godinu na projekat višegodišnjih kapitalnih ulaganja „Informatizacija i jačanje kapaciteta pravosudnih institucija u BiH“. Ukupna raspoloživa sredstva dodijeljena Vijeću za 2016. g. iz Proračuna institucija BiH su iznosila 5.881.025 KM, pri čemu se na tekuće izdatke odnosi 4.712.921 KM, kapitalne izdatke 417.340 KM i kapitalne grantove 750.764 KM. Tijekom 2016. godine Vijeću su bila na raspolaganju i sredstva donacija u ukupnom iznosu od 10.029.249 KM i 1.950.000 KM sredstva sufinanciranja projekta IPA 2013. Sa navedenim uvećanjima raspoloživa sredstva proračuna Vijeća za 2016. godinu su iznosila 17.860.274 KM.

Vijeće je dva puta izvršilo prestrukturiranje rashoda ukupne vrijednosti od 81.079 KM ili 1,70% u okviru ukupno odobrenog proračuna. Prvo prestrukturiranje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH 3.8.2016. godine, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna u iznosu od 31.079 KM (povećani su troškovi za ugovorene i druge posebne usluge i pozicija nabava opreme, a smanjeni su troškovi u dijelu tekućih izdataka za naknade troškova uposlenih, izdataka telefonskih i poštanskih usluga, izdataka za tekuće održavanje i drugo). Pribavljena je suglasnost na izmjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja 30.8.2016. godine, prema kojoj Vijeće može izvršiti nabavu službenog automobila planirane vrijednosti 50.000 KM (25.000 KM iz proračuna i 25.000 KM iz sredstava ostvarenih prodajom tri službena automobila). Drugi zahtjev za prestrukturiranje rashoda proračuna za 2016. godinu, u iznosu od 50.000 KM, Vijeće je podnijelo već 16.9.2016. godine, a Ministarstvo financija i trezora BiH je dostavilo pozitivnu odluku 29.09.2016. godine na smanjenje određenih proračunskih pozicija u okviru tekućih izdataka, a uz povećanje proračunske pozicije putnih troškova. Odobrena gornja granica uposlenih je bila 141, od čega se 84 uposlana financiraju iz proračunskih sredstava, a 57 uposlenih iz donacija. Tijekom godine broj uposlenih je varirao te je na kraju izvještajnog razdoblja bio 134, od čega 81 redovno uposlenih u Vijeću i 53 uposlenih na raznim projektima.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15.

## 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Vijeća za 2016. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 11.614.060 KM, što u odnosu na odobreni proračun, u iznosu od 17.860.274 KM, predstavlja ostvarenje od 65%.

Od ukupnog izvršenja, na proračunska sredstva se odnosi iznos od 5.685.033 KM ili 97% od proračuna raspoloživog za tekuće, kapitalne izdatke i kapitalne grantove, dok su donatorska sredstva realizirana u iznosu od 5.929.027 KM ili 49% od ukupno raspoloživih donatorskih sredstava.

Nerealizirana sredstva u iznosu od 6.246.214 KM najvećim dijelom se odnose na nerealizirane novčane donacije. Naime, u navedenom iznosu na sredstva donacija se odnosi 6.050.222 KM, što je 51% ukupno raspoloživih donatorskih sredstava u 2016. godini. Izvršenje ukupno raspoloživih sredstava proračuna tekuće u odnosu na prethodnu godinu je manje za 2.443.984 KM (18%).

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.194.917 KM), naknade uposlenih (126.295 KM), putne troškove (240.423 KM), izdatke za tekuće održavanje (417.974 KM), ugovorene i druge posebne usluge (358.821 KM), izdatke za uporabu vozila (58.673 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (47.778 KM).

***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

### 5.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2016. g. iznose 3.194.917 KM, od čega se na neto plaće i naknade plaća odnosi 1.838.170 KM, na poreze i doprinose 1.353.482 KM i na stimulacije 3.264 KM.

Na temelju važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Vijeća sistematizirano je 103 radna mjesta (bez projektnog osoblja i pripravnika).

Ukupan broj uposlenih na 31.12.2016. godine je bio 81, od čega je 6 osoba bilo uposleno na određeno vrijeme. Od broja uposlenih ostvarenog po sistematizaciji 56 uposlenih ima status stručnog osoblja, dvoje uposlenih su pripravnici, a 23 je u kategoriji uposlenih sa pripadajućim koeficijentima od 1–1,7.

Obračun plaće za uposlene na radnim mjestima sa potrebnom srednjom i visokom stručnom spremom, a koji su svrstani u kategoriju stručnog osoblja, se vrši na temelju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine<sup>7</sup>.

Za uposlene za čija radna mjesta je predviđena srednja stručna sprema i pripadajući koeficijenti 1–1,7 obračun plaće se vrši na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>8</sup>.

Obavljenom revizijom neto plaća konstatirali smo da se za ista radna mjesta primjenjuju različite plaće unutar predviđenih platnih razreda za stručno osoblje sa visokom stručnom spremom. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje plaća i izmjenama istog za pojedine kategorije stručnog osoblja u Vijeću je definirano da se povećanje plaće unutar Zakonom utvrđenog platnog razreda za određeno radno mjesto vrši na temelju pozitivne ocjene rada,

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 90/05 i 32/07.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15 i 16/16).

dužine pozitivno ocijenjenog staža u Vijeću, kao i analize i ocjene realizacije mjesečnih, godišnjih i drugih planova rada. Pored ovih kriterija, može se uzeti u obzir i procjena rukovoditelja da rad uposlenog značajno doprinosi unapređenju funkcioniranja Vijeća.

## 5.2. Naknade uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene na 31.12.2016. godine iznose 126.295 KM. Iste se odnose na: izdatke za regres (69.259 KM), topli obrok (30.690 KM), prijevoz (18.886 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (7.460 KM).

Uposleni iz kategorije stručnog osoblja ostvaruju pravo na neto naknadu za godišnji odmor (regres) u iznosu od 50% od njihove osnovne mjesečne plaće sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Ove naknade su isplaćene u rasponu od 621 KM (vozač) do 1.976 KM (direktor Tajništva).

Uposleni kojima se plaća obračunava na temelju Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH ostvaruju pravo na naknadu za topli obrok, prijevoz, jednokratne pomoći i jubilarne nagrade. Regres za ove uposlene je utvrđen u iznosu od 300 KM.

## 5.3 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 240.423 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 136.662 KM, a putni troškovi u inozemstvu 103.761 KM. Troškovi službenih putovanja su realizirani u svrhu prisustva sjednicama Vijeća, disciplinskim povjerenstvima, konferencijama, studijskim posjetima i drugim aktivnostima vezanim za djelatnost Vijeća.

Putni troškovi za stručno osoblje u Vijeću isplaćuju se sukladno Pravilniku o naknadi putnih troškova za službena putovanja sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini BiH<sup>9</sup>, dok se za ostale uposlene primjenjuje Odluka o visini dnevnica za službena putovanja uposlenim u institucijama BiH<sup>10</sup>. Visine dnevnica u zemlji i u inozemstvu su jednake u oba slučaja.

**Putni troškovi u zemlji:** Predmetni izdaci su realizirani u iznosu od 136.662 KM ili 57% ukupnih putnih troškova. Najvećim dijelom isti se odnose na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (77.094 KM) i troškove dnevnica u zemlji (47.470 KM).

Značajniji dio navedenih troškova odnosi se na troškove članova Vijeća prilikom dolaska na sjednice ili za obavljanje drugih aktivnosti u Vijeću. Kao i prethodnih godina, isplata putnih troškova vršena je članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za cijelo razdoblje boravka u sjedištu Vijeća (dnevnice ili uvećane dnevnice, ukoliko se ne plaćaju zasebno troškovi smještaja). Podsjećamo da je Poslovníkom Vijeća<sup>11</sup> definirano da članovi Vijeća imaju pravo na sve troškove koji se tiču dolaska na sjednice, te da se naknada putnih troškova isplaćuje za obavljanje dužnosti člana Vijeća izvan mjesta rada člana Vijeća, u iznosu i na način utvrđen pozitivnim propisima za putne troškove sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u sudbenim i pravosudnim institucijama na razini BiH. Nadalje, odredbama Odluke o visini naknade članovima Vijeća<sup>12</sup> je utvrđena visina naknade po danu rada u Vijeću, razmjerno vremenu provedenom na radu, za prisustvovanje sjednicama i obavljanje drugih dužnosti, te se za članove Vijeća, čija se primanja ne osiguravaju iz proračuna, pod obavljanjem dužnosti smatra prosječno vrijeme potrebno za putovanje od mjesta rada člana

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 95/06, 67/07, 5/10, 2/13, 12/13,

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 32/07, 06/12, 42/12,

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 44/09, 28/10, 58/10, 57/12,

<sup>12</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 176/10 od 24.06.2010. godine, Službeni glasnik BiH, broj 62/10



Vijeća do mjesta vršenja dužnosti za Vijeće. Sve ovo dovodi do toga da se za obavljanje dužnosti člana Vijeća ostvaruju različite vrste naknada.

*I u ranijim izvješćima o financijskoj reviziji Vijeća je ukazivano na potrebu transparentnog rješavanja pitanja prava na naknade koje ostvaruju imenovane osobe kao i potrebu međusobnog usuglašavanja odredbi o isplatama naknada koje su uređene Poslovnikom Vijeća i Odlukom Vijeća ministara BiH, a koje se odnose na putne troškove i naknadu za rad u Vijeću.*

*Međutim, ova problematika i dalje nije riješena kroz izmjene zakonskih propisa.*

***Cijeneći poziciju Vijeća u okviru pravnog sustava Bosne i Hercegovine, preporučamo svim razinama odgovornosti u okviru Vijeća da zauzmu proaktivan stav u cilju suštinskog rješavanja prava na naknade koje ostvaruju imenovane osobe. S dužnom profesionalnom pozornošću neophodno je poduzeti aktivnosti na međusobnom usuglašavanju odredbi o isplatama naknada koje su uređene Poslovnikom Vijeća i Odlukom Vijeća ministara BiH, a koje se odnose na putne troškove i naknadu za rad u Vijeću.***

Osim spomenutog, na temelju slučajno odabranog testiranog uzorka uočeno je da u nekim slučajevima članovi Vijeća ne potpisuju naloge za službena putovanja, niti nalog blagajne za isplate. Nadalje, uočeno je da su izvješća sa službenog puta štura i ista popunjava druga osoba u ime članova Vijeća, te se ne upisuje datum pravdanja putnog naloga. Također, u nekim slučajevima se koristi „model obračuna dnevnica po proporcionalnom broju sati provedenih na službenom putu“.

***Preporučamo da se poduzmu sve potrebne aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola nad izdacima za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u smislu priznavanja ovih izdataka na temelju vjerodostojne dokumentacije sukladno važećim propisima.***

#### 5.4 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2016. godine realizirani su u iznosu od 47.778 KM, od čega su izdaci za fiksne telefone 17.646 KM, izdaci za mobilne telefone 13.329 KM i izdaci za internet 8.651 KM.

**Izdaci za mobilne telefone:** Predmetni izdaci su realizirani u ukupnom iznosu od 13.329 KM. Za uposlene su utvrđeni limiti koji se kreću od 200 KM (predsjednik Vijeća i direktor Tajništva) do najnižeg limita od 20 KM (sistemski administrator i regionalni sistemski administrator). Tijekom 2016. godine pravo na troškove mobilnih telefona u Vijeću (bez projekata) ostvarivalo je 20 osoba, a jedna faktura se odnosi na server sobu u Banjoj Luci. Svi računi glase na imena osoba te se isplata istih vrši putem blagajne u dozvoljenom iznosu, s tim da su računi za 12. mjesec plaćeni na račune korisnika.

Internim aktom<sup>13</sup> o korištenju mobilnih telefona nije precizno definiran maksimalan godišnji iznos istih, niti ukupna raspoloživa sredstva na godišnjoj razini sukladno članku 4. stavak (3) Pravilnika Vijeća ministara BiH. U tom smislu nije moguće pouzdano utvrditi jesu li za određene osobe, kojima su tijekom godine priznavani troškovi mobilnih telefona, ta prava sukladna odredbama važećeg Pravilnika Vijeća ministara BiH.

***Preporučamo da se unaprijede unutarnje kontrole nad izdacima za mobilne telefone sukladno važećem Pravilniku Vijeća ministara BiH.***

<sup>13</sup> Pravilnik o korištenju službenih telefona broj 08-02-381-1/2015 od 22.01.2015.

**Izdaci za fiksne telefone** sa 31.12.2016. godine realizirani su u iznosu od 17.646 KM i odnose se na 11 mjeseci, naime, za drugi mjeseci troškovi su knjiženi na projektu 0112370 u iznosu od 1.447 KM. Internim pravilnikom Vijeća je utvrđeno da se način korištenja fiksnih telefona i mjesečni iznosi po korisnicima uređuju zasebnom odlukom direktora Tajništva koja još uvijek nije donesena te nije ni osigurana evidencija o korištenju fiksnih telefona po korisnicima.

### 5.5. Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 58.673 KM i odnose se na: izdatke za gorivo (28.539 KM), motorno ulje (1.634 KM), nabavu autoguma (5.290 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (11.766 KM), registraciju (4.615 KM), usluge pranja (3.212 KM), osiguranje vozila (3.617 KM).

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je korištenje službenih vozila regulirano Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća. Prema istom, pravo na korištenje službenih vozila u svrhu dolaska i odlaska na posao imaju predsjednik, potpredsjednici i članovi Vijeća, direktor, zamjenik direktora Tajništva i glavni disciplinski tužitelj. Nadalje, odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH, vozila za administrativne potrebe na temelju realizacije namjenskih donatorskih projekata smatraju se specijaliziranim vozilima za koja institucija donosi zaseban interni akt. Odlukom o načinu korištenja doniranih vozila od 19.11.2015. godine je utvrđeno da se od ukupnog broja doniranih vozila (12) koja su u vlasništvu Vijeća, 4 vozila koriste za obavljanje prijevoza radi vršenja službenih poslova iz mjerodavnosti Vijeća. Međutim, broj i vrsta vozila koji su navedeni u važećoj internoj odluci ne odgovaraju broju i vrsti vozila na 31.12.2016. godine, a u svezi s činjenicom da je došlo do nabave novih/prodaje starih vozila. Tijekom završne revizije informirani smo da je 8.3.2017. godine donesena interna Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o načinu korištenja doniranih vozila kojom je izvršeno usklađivanje ukupno raspoloživog broja doniranih vozila. Prema istoj, Vijeće raspolaže sa 11 doniranih vozila od kojih se četiri vozila koriste za obavljanje prijevoza radi vršenja službenih poslova iz mjerodavnosti Vijeća, a sedam vozila se koristi za administrativne potrebe tijekom trajanja svih projekata potpore pravosuđu BiH koje financiraju donatori, a implementira Vijeće.

Revizijskim postupcima utvrđeno je da se evidencija o korištenju službenih vozila vodi elektronski. *U vrijeme obavljanja završne revizije još uvijek nije bila dopunjena baza podataka sa podacima o obavljenim servisima, zamjeni guma, registraciji itd. Analizirajući raspoloživi pregled prijedene pojedinačne kilometraže za svako vozilo u razdoblju od 01.01. do 31.12.2016. godine uočeno je da se u pojedinačnim nalogima za vozila kao opis relacije koristi termin „loko“ vožnja gdje prijedena kilometraža dostiže iznos i do 180 km.*

**Potrebno je nastaviti aktivnosti na unapređenju procesa uporabe službenih vozila.**

### 5.6. Izdaci za tekuće održavanje

**Izdaci za tekuće održavanje** su realizirani u iznosu od 417.974 KM. Revizijom su obuhvaćene usluge popravki i održavanja opreme (195.832 KM) i usluge održavanja softvera (199.076 KM).

**Usluge popravki i održavanja opreme** se odnose na održavanje servera i sustava za pohranu podataka u data centrima i održavanje klima-uređaja.

Vijeće je na temelju preporuka revizije iz ranijih godina sačinilo analizu financijske isplativosti po uvjetima produžene garancije u odnosu na održavanje opreme nakon isteka standardne garancije. U analizi su navedeni usporedni podaci o procijenjenoj vrijednosti nabave s

produženom garancijom u odnosu na troškove održavanja za opremu čiji troškovi u ugovoru o održavanju čine 70% ukupnih troškova održavanja. Navedeni su podaci da je za takvu vrstu opreme povoljnija nabava sa produženom garancijom u odnosu na važeći Ugovor o održavanju.

*S obzirom na to da je još uvijek na snazi okvirni sporazum zaključen sa dobavljačem sredinom 2015. godine na razdoblje od dvije godine, financijske efekte utemeljene na stvarnim analizama isplativosti zaključivanja ugovora o održavanju mogu se tek očekivati i procijeniti u budućem razdoblju.*

## 5.7. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge realizirani su u iznosu od 358.821 KM, od čega se značajniji izdaci odnose na usluge reprezentacije (29.987 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (19.965 KM), izdatke za rad Upravnog, Nadzornog odbora i drugih tijela (191.144 KM – neto iznos) te izdatke za ugovore o djelu (17.790 KM).

**Usluge reprezentacije:** Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH odobrena sredstva za usluge reprezentacije iznose 30.000 KM. Usluge reprezentacije u Vijeću regulirane su internim Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da internim aktom nisu određeni korisnici reprezentacije, maksimalan mjesečni iznos, kako je to definirano odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH. Međutim, tijekom obavljanja završne revizije usmeno smo informirani da će direktor Tajništva internom odlukom definirati nositelje i mjesečne limite za usluge reprezentacije. Izdaci za usluge reprezentacije realizirani su u iznosu od 29.987 KM, odnosno do ukupnog odobrenog iznosa od 30.000 KM.

***Potrebno je uskladiti odredbe internog Pravilnika o reprezentaciji i poklonima s Pravilnikom Vijeća ministara BiH, što je jedna od pretpostavki za namjensko korištenje proračunskih sredstava.***

**Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela:** Na poziciji predmetnih izdataka iskazana je realizacija u iznosu od 191.144 KM. Odlukom o visini naknade članovima Vijeća naknada za predsjednika je utvrđena kao mjesečni paušal u iznosu od 1.300 KM, a za dva potpredsjednika i jednog člana Vijeća u punovremenom radnom angažmanu utvrđen je mjesečni paušal u iznosu od 1.000 KM.

Ostali članovi Vijeća čija se plaća i druge naknade osiguravaju iz sredstava proračuna i koji imaju pravo na redovnu plaću iz radnog odnosa primaju naknadu od 200 KM po danu rada, odnosno naknadu od 250 KM ukoliko članovi ne mogu nastaviti ostvarivati redovna primanja.

Obračun naknade se vrši tromjesečno, na temelju liste sa specifikacijom i obrazloženjem dolaska (sjednica, sastanak povjerenstva, radna grupa, rad u Vijeću, intervju i sl.).

U razdoblju od siječnja do prosinca 2016. godine, prema internim evidencijama Vijeća, ukupno isplaćena naknada za predsjednika Vijeća iznosi 15.600 KM, za potpredsjednike po 12.000 KM kao i za člana u punovremenom radnom angažmanu. Za ostale članove Vijeća naknade se kreću od 3.238 KM do 19.762 KM u ovisnosti o broju mjeseci u kojima su obavljali dužnost člana Vijeća, broja dolazaka i ostvarenih radnih sati.

**Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu:** Ovi izdaci su realizirani u iznosu od 17.790 KM, što je značajno iznad ukupno planiranog iznosa od 8.520 KM. Navedeni izdaci se odnose na angažiranje izvršitelja za obavljanje usluga lektoriranja, usluga prevođenja, izrade analiza za pripremu novih formi proračunskih smjernica za sudove i tužiteljstva, dodatnih istraživanja i analize za potrebe pripreme IPA 2016 i IPA 2017 projekta itd. Tijekom godine bilo je angažirano 11 izvršitelja. Ove naknade su isplaćene u rasponu od 200 KM za usluge

stručnjaka iz oblasti prava u radu disciplinskog povjerenstva do 7.682 KM za usluge izrade analize. Vanjski suradnik, kojemu je isplaćen najznačajniji pojedinačni iznos (7.682 KM), je bio angažiran kontinuirano tijekom devet mjeseci sa mjesečnom naknadom u rasponu od 598 KM do 1.196 KM za obavljanje poslova obrade podataka iz Nacrta i Prijedloga proračuna za 2017. godinu, koji su pripremljeni od strane izvršne vlasti za sudove i tužiteljstva u BiH, nadalje za analizu koja uključuje opterećenost sudova i tužiteljstava po predmetima i pripremu IPA 2012/2013 projekta – potpora pravosuđu u rješavanju predmeta ratnih zločina na način da se izvrši raščlanjivanje sredstava po sudovima i tužiteljstvima i po godinama u 2017. i 2018. godini.

***Uvažavajući kompleksnost i specifičnost rada Vijeća, smatramo da angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu nije odgovarajući model organiziranja i realiziranja redovnih aktivnosti institucije. U tom smislu, preporučamo da se preispita angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu za poslove koji nisu privremenog karaktera.***

## 6. Bilanca stanja

Aktiva Vijeća je iskazana u iznosu od 8.488.728 KM i odnosi se na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (244.856 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (8.243.872 KM). Pasiva Vijeća je iskazana u iznosu od 9.056.854 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (812.982 KM) i izvore sredstava (8.243.872 KM).

### 6.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe su iskazani u iznosu od 244.856 KM, od čega se na stanja iskazana u okviru grupe konta potraživanja odnosi 211.912 KM. Značajniji iznos potraživanjima se odnosi na stanje konta prijelazni račun potraživanja (185.892 KM).

### 6.2. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 8.243.872 KM sastoji se od nabavne vrijednosti stalnih sredstava koju čine građevine (22.014 KM), oprema (9.206.293 KM), stalna sredstva u obliku prava (15.062.255 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (16.066.690 KM).

U tijeku godine evidentirano je povećanje stalnih sredstava za iznos od 2.083.419 KM na temelju realiziranog prijema stalnih sredstava u obliku nenovčanih donacija (919.186 KM) i nabavom iz proračunskih i donatorskih sredstava (1.254.915 KM), kao i nabave određene opreme u svoje ime, pa potom darivanjem na temelju darovnica kompjutorske (37.883 KM) i elektronske opreme (52.799 KM) Sudu i Tužiteljstvu BiH. Smanjenje stalnih sredstava je evidentirano u iznosu od 295.810 KM na temelju Odluke o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara.

### 6.3. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 812.982 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.497.119 KM. Na ovo smanjenje je utjecalo značajno manje knjigovodstveno stanje obveza prema dobavljačima tekuće u odnosu na prethodnu godinu. Obveze tekuće godine se odnose na obveze prema dobavljačima (243.066 KM) i obveze prema uposlenima (569.916 KM).

Obveze prema dobavljačima i obveze prema uposlenima izmirene su u 2017. godini.



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

#### **6.4. Popis sredstava i obveza**

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2016. godine. Središnje popisno povjerenstvo je 17.2.2017. godine sačinilo Izvješće o izvršenom popisu imovine i obveza Vijeća, i zasebno Izvješće o izvršenom popisu imovine i obveza za projekte Vijeća. Rukovodstvo Vijeća je donijelo odgovarajuće odluke o usvajanju istih. U Izvješću o izvršenom popisu imovine i obveza Vijeća je konstatirano da je stvarno stanje sredstava i obveza usuglašeno sa knjigovodstvenim stanjem.

##### **6.4.1. Popis obveza**

Kratkoročne tekuće obveze Vijeća su iskazane u iznosu **489.224 KM**, od čega su obveze prema dobavljačima iznosile 106.776 KM.

Popis obveza prema dobavljačima je izvršen *na temelju faktura ispostavljenih za isporuku roba i usluga, a ne na temelju usklađivanja podataka iz pomoćne evidencije (KUF) sa podacima iz Glavne knjige.*

*Revizijom je konstatirano da Vijeće vodi evidenciju o svim IOS-ima primljenim od dobavljača s iskazanim obvezama prema istim na 31.12.2016. godine. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki, kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača uočeno je da stanja s dobavljačima u nekim slučajevima nisu usuglašena.*

***Potrebno je unaprijediti mehanizam popisa obveza prema dobavljačima na kraju svake proračunske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim kontima Glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na 31.12. kako je to propisano člankom 39. stavak 4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.***

#### **7. Javne nabave**

Na temelju Zakona o javnim nabavama, Poslovnika Vijeća i Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova Vijeća, direktor Tajništva Vijeća je donio Plan nabava za 2016. godinu koji je tijekom 2016. godine četiri puta korigiran. Korekcije prvobitno donesenog Plana su ugrađene i prezentirane u okviru jedinstvenog akta – Plan javnih nabava za 2016. godinu – prečišćeni tekst s datumom 30.12.2016. godine. U Planu nabava su navedene procedure koje će se provoditi na temelju Zakona o javnim nabavama BiH i procedure čija provedba je sukladna Praktičnom vodiču za sklapanje ugovora za vanjske aktivnosti EU. Nadalje, u narativnom dijelu Plana javnih nabava je prezentirano da će se u 2016. godini, pored procedura javnih nabava po Zakonu o javnim nabavama BiH, provesti i nabave koje se financiraju iz donatorskih sredstava, te nabave iz donatorskih sredstava koje su planirane, a nisu provedene u prethodnim godinama. Naime, tijekom revizije informirani smo da Vijeće u Planu javnih nabava tekuće godine nije iskazalo planiranje javne nabave jednog službenog vozila iz donatorskih sredstava, već je u preambuli Odluke o pokretanju predmetne javne nabave navedeno da je ista nabava sadržana u Planu javnih nabava prethodne godine u kojem je ta nabava inicijalno planirana. Međutim, sredstva nisu bila raspoloživa u proračunu pa se ista procedura pokreće

i provodi u tekućoj godini. U Planu javnih nabava tekuće godine, s druge strane, za neku od planiranih nabava iz donacija (kompjutorska oprema te usluge održavanja, razvoja i unapređenja softvera) je pomjeren rok pokretanja procedure za narednu, 2017. godinu.

*Smatramo da je Odluka o pokretanju procedure javne nabave po svom sadržaju instrument za provedbu Plana javnih nabava tekuće godine koji se može mijenjati također odgovarajućom odlukom ugovornog organa.*

*Iz svega navedenog jasno je da je Plan javnih nabava za tekuću godinu preliminarni kratkoročni dokument ugovornog organa i da se korekcija istog u tekućoj godini u smislu promjene procijenjene vrijednosti, vrste postupka, vremenskog okvira za provedbu postupka i izvora financiranja donosi transparentno na temelju Odluke o izmjeni usvojenog Plana javnih nabava za tekuću godinu. Bez obzira što je u narativnom dijelu Plana javnih nabava tekuće godine formalnom klauzulom objavljena namjera ugovornog organa da će u tekućoj godini biti provedene procedure javnih nabava koje su planirane, a nisu provedene u prethodnim godinama, smatramo da ovaj način postupanja narušava konzistentnost Plana javnih nabava za tekuću godinu. Ovo otvara prostor za rizik da donesene Odluke o pokretanju procedura javnih nabava na temelju važećeg Plana javnih nabava tekuće godine u broju i vrijednosti ne odgovaraju planiranim postupcima javnih nabava u tekućoj godini, a što dalje utječe na proces kvalitetnog planiranja i realiziranja procedura javnih nabava tijekom promatrane proračunske godine.*

*Osim toga, uvidom u pregled izvršenih nabava za 2015. i 2016. g. uočeno je da se za određeni broj postupaka izabrani ponuđač ponavlja (npr. usluge tiskanja, usluge održavanja klima-uređaja, usluge hotelskog smještaja i sl.).*

***Preporučamo da se sačinjavanju Plana javnih nabava tekuće godine pristupi s dužnom pozornošću u smislu preciznog definiranja svih elemenata koji određuju procedure javnih nabava planiranih u tekućoj godini od procjene vrijednosti, vrste postupka, vremenskog okvira za provedbu postupka i izvora financiranja, kao temelja za odluke ugovornog organa o pokretanju procedura javnih nabava u tekućoj godini. U svezi s tim, potrebno je nastojati da se korekcije usvojenog Plana javnih nabava vrše putem odgovarajućih odluka ugovornog organa.***

***Također, preporučamo da se provede analiza postupaka koji se provode u kontinuitetu, za koje se izabrani ponuđači ponavljaju iz godine u godinu, a sve u cilju povećanja konkurentnosti u postupcima javnih nabava.***

Postupke javnih nabava je provodilo Povjerenstvo za javne nabave imenovano na temelju Rješenja o imenovanju povjerenstva za nabave i Povjerenstvo za provedbu postupka nabava roba iz sredstava projekta „Konsolidiranje i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog i informacijskog sustava“ – IPA. Prema prezentiranim podacima iz sustava „e-nabave“, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u 2016. godini je provedena 171 procedura javnih nabava ukupne vrijednosti 1.587.250 KM (sa PDV-om). Od navedenog broja, 12 procedura je provedeno putem otvorenog postupka nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 1.016.925 KM sa PDV-om, 8 konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 194.309 KM sa PDV-om, jedan pregovarački postupak uz objavu obavještenja o nabavi u vrijednosti od 51.270 KM sa PDV-om, a ostale nabave su provedene putem izravnog sporazuma ukupne vrijednosti 324.746 KM (sa PDV-om). Tijekom 2016. godine provedene su i procedure javnih nabava koje su planirane u Planu nabava Vijeća za 2016. godinu, ali su izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama BiH. Na temelju informacija pribavljenih tijekom revizije, konstatirali smo da procedure javnih nabava koje su u cijelosti ili djelomično izuzete od primjene Zakona o javnim nabavama BiH su obuhvaćene revizijom financijskih izvješća neovisnog revizora angažiranog u postupku obvezne i ugovorene revizije realiziranja donatorskih sredstava. U tom smislu, procedure javnih nabava financirane iz IPA sredstava nisu bile predmet financijske revizije za 2016. godinu.

Revizijom su obuhvaćene pojedine procedure javnih nabava provedenih sukladno Zakonu o javnim nabavama koji uređuje sustav javnih nabava u BiH kako slijedi:

### 7.1. Usluge tiskanja i grafičke usluge

Predmetni postupak je pokrenut u 2015. godini i jednom poništen iz razloga što izabrani ponuđač nije dostavio odgovarajuće dokaze o ispunjavanju uvjeta iz tenderske dokumentacije. Procedura javne nabave usluga tiskanja i grafičkih usluga ponovno je pokrenuta početkom 2016. godine. Sredstva za nabavu su planirana u iznosu od 110.452 KM (bez PDV-a) iz proračunskih i donatorskih sredstava uz predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma. Tenderskom dokumentacijom je definirano da će se procedura javne nabave provesti putem otvorenog postupka prema kriteriju najniže cijene i opcijom zaključenja okvirnog sporazuma sa jednim ponuđačem. Obavještenje o javnoj nabavi je objavljeno u Službenom glasniku BiH, ali u istom nije navedena namjera zaključivanja okvirnog sporazuma. Osim općih uvjeta (članak 45. i 46. Zakona o javnim nabavama), *traženi su posebni uvjeti za učešće u postupku nabave (realizirani ugovori i potvrda za jedan ili više ugovora), dokaz o završenoj stručnoj spremi za angažiranje osobe grafičke struke te ugovor sa istim ili potvrdu od MIO za uposlene, lista opreme iz evidencije stalnih sredstava, raspoloživost opreme i dr. U ostavljenom roku blagovremeno je pristigla jedna ponuda ukupne vrijednosti 7.230 KM.* Povjerenstvo za javne nabave je konstatalo da ista ispunjava sve uvjete predviđene tenderskom dokumentacijom i dalo preporuku ugovornom organu za donošenje Odluke o dodjeli ugovora ponuđaču koji je jedini dostavio prihvatljivu ponudu. Uvidom u dostavljenu ponudu ustanovljeno je da ista sadrži jedinične cijene (usluge tiskanja, a za dizajn i prijelom iskazana je cijena od 0 KM po komadu), s obzirom na to da je to i traženo tenderskom dokumentacijom. Utvrđeno je da se ponuđene jedinične cijene u obrascu za dostavljanje ponude razlikuju u odnosu na iskazani tiraž određene robe (publikacije, brošure, kalendari 1-2, koverta i sl.). Sa izabranim ponuđačem je zaključen okvirni sporazum u iznosu planirane vrijednosti od 110.452 KM (bez PDV-a) za razdoblje od dvije godine računajući od dana potpisivanja istog (07.03.2016. godine). Na temelju zaključenog okvirnog sporazuma istog dana zaključen je i zaseban ugovor u vrijednosti od 55.000 KM (bez PDV-a). U ugovoru je navedeno da se isti zaključuje na razdoblje *do potpunog utroška vrijednosti sredstava definiranih ugovorom ili dok neutrošena ugovorena sredstva evidentno ne budu dostatna za izvršenje potreba Vijeća*, čime nije jasno definiran rok važnosti ugovora. Obavljenom revizijom konstatali smo da je isti ponuđač imao zaključen okvirni sporazum s Vijećem i u razdoblju 2014. – 2015. g. (vrijednost okvirnog sporazuma 212.506 KM po kojem je realizirano 178.693 KM).

Iz navedenog može se zaključiti da je prilikom provedbe predmetne procedure javne nabave izostala dužna pozornost koja se očituje izostavljanjem informacije o zaključivanju okvirnog sporazuma sa jednim dobavljačem prilikom objave Obavještenja u Službenom glasniku BiH, iako je opcija predviđena tenderskom dokumentacijom.

Tijekom revizije obrazloženo nam je da količina određenih stavki nije unaprijed poznata i da je to razlog za zaključivanje okvirnog sporazuma na temelju ponude sa jediničnim cijenama. *Uzimajući u obzir da su usluge tiskanja i grafičke usluge za potrebe Vijeća planirane i realizirane i ranijih godina, smatramo da su izostale odgovarajuće analize koje mogu poslužiti kao relevantna podloga za realno planiranje vrijednosti predmetne javne nabave u smislu kreiranja količinske specifikacije istih.* Postavlja se pitanje načina praćenja realiziranja, na ovaj način, zaključenog okvirnog sporazuma i na temelju istog zaključenih pojedinačnih ugovora. Naime, konstatali smo da se ne vrši praćenje realizacije količinski po tiražu (sukladno dostavljenoj ponudi).

Prezentirani pristup, na određeni način, narušava smisao provedbe procedura javnih nabava.

***Preporučamo da se poduzmu aktivnosti na analizi dosadašnjeg načina pripreme i objavljivanja tenderske dokumentacije u cilju transparentnog postupanja kako bi se***

**osigurao jednak tretman i pravična konkurencija za sve potencijalne ponuđače, a što u konačnici doprinosi efikasnom korištenju javnih sredstava u svezi s predmetom i svrhom javne nabave.**

**Također, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, ugovor sa izabranim ponuđačem se zaključuje pod uvjetima definiranim u tenderskoj dokumentaciji i dostavljenoj prihvatljivoj ponudi izabranog ponuđača uz definiranje roka važenja istog.**

## **7.2. Nabava usluga čišćenja i održavanja**

Predmetna nabava je izvršena putem otvorenog postupka. Planom nabava za 2016. godinu je predviđena nabava u vrijednosti od 177.801 KM (bez PDV-a). Tehnička specifikacija je podijeljena u dva dijela (usluge redovitog čišćenja i održavanja i usluge vanrednog čišćenja i održavanja) bez podjele na lotove, sa detaljnim opisom načina izvršenja usluge i uvjetima prihvaćanja ponude. Jedan od uvjeta iz tenderske dokumentacije je bio da se dostavi izjava da će se angažirati najmanje 12 osoba (od čega najmanje šest na pružanju usluga na održavanju čistoće, jedan vodoinstalater, jedan elektroinstalater, dvije osobe za pružanje molersko-farbarskih usluga i dvije osobe na ostalim uslugama vanrednog čišćenja i vanrednog održavanja). Osim toga, zahtijevan je spisak ugovora koji su za predmet imali pružanje usluga čišćenja i održavanja u posljednje tri godine ili od datuma registracije, ukupne vrijednosti najmanje 150.000 KM bez uključenog PDV-a. Također, izabrani ponuđač je bio dužan dostaviti i policu osiguranja od odgovornosti za štete koje mogu nastati tijekom izvršenja okvirnog sporazuma u iznosu koji nije manji od 5.000 KM za svaku nezgodu/događaj.

*Smatramo da su tenderskom dokumentacijom postavljeni zahtjevi za kvalifikaciju koji su, po našem mišljenju, mogli imati utjecaja na ograničenje konkurencije u danom postupku.* Kriterij izbora dobavljača je bio najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Do predviđenog roka su pristigle dvije ponude koje u potpunosti ispunjavaju formalno-pravne i tehničke uvjete. Vijeće je 30.12.2015. godine potpisalo okvirni sporazum s najpovoljnijim dobavljačem procijenjene vrijednosti od 208.027 KM (sa PDV-om) za razdoblje od 22.02.2016. godine do 21.02.2018. godine. Na temelju okvirnog sporazuma potpisana su dva ugovora. Jedan ugovor za usluge redovitog/svakodnevnog čišćenja i održavanja poslovnih prostorija je zaključen 30.12.2015. godine na iznos od 170.004 KM s PDV-om, koji ostaje na snazi do potpunog utroška sredstava, a drugi ugovor je potpisan 28.11.2016. godine za pružanje usluga voskiranja i poliranja tvrdih površina na iznos od 874 KM (bez PDV-a).

***Kao i prethodnih godina, skrećemo pozornost na postavljene zahtjeve prema dobavljačima u tenderskoj dokumentaciji za dani predmet nabave, kako u pogledu formalno-pravnih tako i tehničkih uvjeta, a sve u cilju povećanja konkurencije u danom postupku.***

## **7.3. Nabava motornih vozila**

Tijekom 2016. godine Vijeće je izvršilo nabavu dva službena automobila srednje klase u dva odvojena postupka javnih nabava, od kojih jedan postupak početkom, a drugi u posljednjem tromjesečju 2016. godine. Odvojena provedba procedura javnih nabava ova dva službena automobila obrazložena je na način da je pokretanje druge procedure ovisilo o vremenu realiziranja planiranog primitka od prodaje službenih automobila. Obavljenom revizijom odvojenih procedura javnih nabava službenih automobila smo konstatirali kako slijedi:

Za jedno vozilo provedba procedure javne nabave planirana je u okviru Plana nabava za 2015. godinu čija procijenjena vrijednost iznosi 45.000 KM (bez PDV-a). Ista procedura je provedena početkom 2016. godine putem otvorenog postupka prema kriteriju najniže cijene, a nabava je financirana iz donatorskih sredstava projekta „Potpora pravosuđu BiH – Jačanje uloge tužitelja



u sustavu kaznenog pravosuđa“. *Tendersku dokumentaciju je preuzelo pet potencijalnih ponuđača, a do roka za prijem ponuda dostavljena je samo jedna ponuda.* Povjerenstvo je konstatiralo da zaprimljena ponuda ispunjava sve formalno-pravne i tehničke uvjete te je preporučeno ugovornom organu da donese Odluku o dodjeli Ugovora ponuđaču koji je jedini dostavio prihvatljivu ponudu. Ugovor je zaključen na iznos od 44.949 KM (bez PDV-a) i vozilo je isporučeno sukladno ugovorenim uvjetima.

Za drugo nabavljeno vozilo procedura javne nabave je pokrenuta u listopadu 2016. godine. Sredstva za nabavu su planirana u Planu javnih nabava Vijeća za 2016. godinu u iznosu od 46.660 KM (bez PDV-a). *Kroz nabavu vozila je bila obuhvaćena i nabava usluga registracije vozila i nabava četiri zimske gume.* Procedura javne nabave je provedena putem otvorenog postupka prema kriteriju najniže cijene, a nabava je financirana iz proračunskih sredstava. Naime, u okviru primitaka od prodaje stalnih sredstava evidentirana su sredstva od prodaje tri službena automobila u iznosu od 28.921 KM. Sredstva su iskorištena za nabavu jednog vozila srednje klase sa registracijom i dodatnim autogumama. *Tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača, a do roka za prijem ponuda dostavljena je samo jedna ponuda.* Povjerenstvo je konstatiralo da dostavljena ponuda ispunjava sve formalno-pravne i tehničke uvjete te je preporučeno ugovornom organu da donese Odluku o dodjeli Ugovora u iznosu od 46.548 KM (bez PDV-a). *U navedeni iznos je uključena registracija vozila u iznosu od 2.739 KM (bez PDV-a) i četiri zimske gume ukupne vrijednosti 1.100 KM (bez PDV-a).* Na temelju Aneksa ugovora o isporuci, zaključenog 20.12.2016. godine između Vijeća i izabranog ponuđača, umanjena je vrijednost nabave za usluge registracije i osiguranja, te je dalje definirano da su ugovorne strane suglasne da prodavac, sukladno zahtjevu i odobrenju kupca ima pravo podugovarati dio Ugovora koji se odnosi na registraciju i osiguranje vozila. Podugovaranje nije bilo definirano temeljnim ugovorom. U tom smislu Vijeće je izravno uplatilo iznos za usluge registracije i osiguranja podugovarateljima, a nabavu vozila izabranom ponuđaču. Vozilo je isporučeno sukladno ugovorenim uvjetima.

*Uvidom u kreirane tehničke specifikacije službenih vozila u okviru tenderskih dokumentacija, konstatirano je da su korišteni različiti zahtjevi glede općih tehničkih karakteristika koje posjeduju oba vozila, tako da je u prvom slučaju zahtijevana dužina, širina, visina i međuosovinski razmak (min. ili maks.) dok su u drugom slučaju korišteni kao zahtjevi samo dužina vozila i međuosovinski razmak (min. ili maks.)*

*Iz navedenog se može zaključiti da je prilikom sastavljanja Plana javnih nabava izostala dužna pozornost koja je bila potrebna zbog prijenosa realiziranja javne nabave jednog službenog vozila iz Plana za 2015. godinu bez odgovarajuće Odluke koja bi dokumentirala potrebu ovakvog postupanja.*

*Postupkom nabave drugog vozila su obuhvaćene druge vrste roba i usluga (osiguranje i autogume), što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.*

*Zaključenim ugovorom sa izabranim dobavljačem nije regulirano pitanje isporuke usluga koje su bile predmet ugovora (osiguranje i registracija).*

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na poboljšanju sačinjavanja Plana javnih nabava u smislu praćenja planiranih rokova pokretanja procedura istovrsnih nabava sukladno važećim propisima.***

***S dužnom pozornošću pristupati pripremi tenderske dokumentacije u smislu utvrđivanja predmeta nabave sukladno JRJN<sup>14</sup> i CPV kodovima za robe usluge i radove<sup>15</sup>.***

<sup>14</sup>Jedinstveni rječnik javne nabave je referentna nomenklatura koja se primjenjuje u postupku javne nabave, a istovremeno osigurava usklađenost sa ostalim postojećim nomenklaturama.

<sup>15</sup> CPV se sastoji od glavnih izraza za definiranje predmeta ugovora, sastoji se od najviše 9 znamenki povezanih s riječima koje opisuju vrstu robe, radova ili usluga koje su predmet nabave te dodatnih izraza za detaljnije kvalitativne informacije.

**Također skrećemo pozornost na kreiranje tenderske dokumentacije glede tehničkih specifikacija, a sve u cilju povećanja konkurencije pri nabavi vozila.**

#### **7.4. Nabava usluga održavanja Informacijskog sustava za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu Bosne i Hercegovine**

Vijeće je izvršilo nabavu usluga održavanja Informacijskog sustava za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu BiH putem otvorenog postupka. Kriterij za dodjelu okvirnog sporazuma je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude, a planirani iznos nabave je bio 68.376 KM (bez PDV-a). Uočeno je da je ukupna cijena ponude prikazana kao zbroj vrijednosti ukupnog iznosa održavanja informacijskog sustava za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu BiH i jediničnih cijena adaptivnog održavanja informacijskog sustava za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu BiH. *Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača sa kojim je potpisan okvirni sporazum u maksimalno planiranom iznosu 68.376 KM (bez PDV-a), koliko je i procijenjena vrijednost nabave.* Ponuđena vrijednost u ponudi ponuđača za okvirni sporazum iznosi 63.554 KM (sa PDV-om). Potpisan je i ugovor za prvu godinu u iznosu od 31.590 KM (sa PDV-om).

*Iz navedenog smo zaključili da je okvirni sporazum zaključen na maksimalni planirani iznos, a ne u vrijednosti izabrane ponude. Nadalje, smatramo da formiranje ukupne cijene ponude po načelu ukupni iznos redovitog održavanja uvećan jediničnim cijenama adaptivnog održavanja ne utječe nužno na osiguranje izbora najpovoljnije ponude.*

***Preporučamo da se pažljivijom pripremom tenderske dokumentacije osiguraju preduvjeti odabira najpovoljnije ponude za ugovorni organ.***

#### **7.5. Nabava kompjutera i kompjutorske opreme**

Vijeće je izvršilo nabavu kompjutera i kompjutorske opreme putem otvorenog postupka. Nabava je bila podijeljena u četiri lota, i to: lot-1 – Kompjutori, lot-2 – Prijenosni kompjutori, lot-3 – Skeneri i lot-4 – Printeri. Ukupna planirana vrijednost javne nabave iznosila je 186.080 KM (bez PDV-a.). Uočeno je da je u dijelu tenderske dokumentacije postavljen uvjet da je ponuđač, u svrhu dokazivanja uvjeta tehničke i profesionalne sposobnosti, u ponudi dužan dostaviti kopiju autorizacije od proizvođača da je ovlašten servisier (u garantnom razdoblju) za ponuđeni predmet nabave ili izjavu ovlaštenog servisiera (uz dostavu dokaza/autorizacije da se radi o ovlaštenom servisieru) da će ponuđaču osigurati servis i rezervne dijelove (u garantnom razdoblju) za ponuđeni predmet nabave. Smatramo da više brendova može ponuditi i ispuniti traženi uvjet, ali se ugovorom moglo definirati da je ponuđač u određenom roku dužan osigurati popravku ili zamjenski uređaj, s obzirom na to da se radi o robi široke potrošnje. Na prijedlog povjerenstva, sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni su ugovori i to: za lot-1 ugovor vrijednosti 90.488 KM (sa PDV-om), za lot-2 ugovor u vrijednosti 31.333 KM (sa PDV-om), za lot-3 ugovor u vrijednosti 54.940 KM (sa PDV-om) i za lot-4 ugovor u vrijednosti 37.066 KM (sa PDV-om).

***Smatramo da je potrebno s više pozornosti pristupiti definiranju uvjeta u tenderskoj dokumentaciji u cilju izbjegavanja nepotrebnog postavljanja uvjeta koji nužno ne doprinose kvaliteti pripreme potencijalnih ponuda, te mogu biti ograničavajući čimbenik za potencijalne ponuđače, a u svezi s činjenicom da se radi o nabavi robe široke potrošnje.***

## 8. Ostalo

### 8.1. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>16</sup> odobren je nastavak višegodišnjeg Projekta informatiziranja i jačanja kapaciteta pravosudnih institucija u BiH, koji je uvršten u Program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2014. – 2016. godina. Odlukom je utvrđena ukupna procijenjena vrijednost kapitalnih ulaganja za nabavu informacijsko-komunikacijske opreme i softvera u iznosu od 13.358.319 KM. Planirani izvori financiranja su financiranje iz proračuna (5.850.000 KM), sredstva iz donacija „IPA 2012“ i „IPA 2013“ (7.099.663 KM) i donatorska sredstva vlada Kraljevine Švedske i Kraljevine Norveške (408.656 KM).

Financiranje iz proračuna za potrebe Vijeća, sudova i tužiteljstava raspoređeno je na godišnje iznose (2014. – 2016. godina) od po 1.950.000 KM. U listopadu 2015. godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o izmjenama navedene Odluke<sup>17</sup>, kojom je utvrđena nova (manja) vrijednost projekta u iznosu od 7.645.414 KM. Utvrđeni su i novi iznosi prema izvorima financiranja. Iz proračunskih sredstava planiran je iznos financiranja od 3.900.000 KM (2014. – 2015. g.) po 1.950.000 KM, iz IPA 2012 iznos od 3.549.831 KM, a norveška i švedska donacija su predviđene u iznosu od 195.583 KM. Ministarstvo financija i trezora BiH je izvršilo prijenos nerealiziranih sredstava iz 2015. u 2016. godinu u iznosu od 1.118.104 KM na projekat višegodišnjih kapitalnih ulaganja „Informatiziranje i jačanje kapaciteta pravosudnih institucija u BiH“, što je evidentirano na kapitalne grantove drugim razinama vlasti – konto 615100 (750.764 KM), nabavu opreme – konto 821300 (314.122 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava – konto 821500 (53.214 KM).

Prema prezentiranim informacijama, projekat je uspješno okončan s 31.12.2016. godine.

### 8.2. Realiziranje Zaključka Vijeća ministara BiH o povratu pozajmice

U 2016. godini nije bilo pozitivnih pomaka u pravcu konačnog postupanja po Zaključka Vijeća ministara BiH temeljem Odluke Vijeća ministara BiH<sup>18</sup> i okončanja problematike na rješavanju pitanja povrata odobrene pozajmice Vijeću u Proračun institucija BiH. *Radi podsjećanja, Vijeće ministara BiH je na temelju spomenute Odluke iz 2007. godine iz sredstava tekuće pričuve Vijeću odobrilo sredstva u iznosu od 489.000 KM u vidu kratkoročne pozajmice. Ista su bila namijenjena za financiranje aktivnosti Vijeća u području informatiziranja pravosuđa i uvođenja automatiziranog sustava upravljanja sudbenim predmetima. Europska komisija je trebala uplatiti iznos od 250.000 EUR-a, odnosno 489.000 KM po okončanju Projekta.*

Isto nije realizirano pa je Vijeće ministara BiH Zaključkom obvezalo relevantne institucije (Pravobraniteljstvo BiH, Ministarstvo pravde BiH i Ministarstvo financija i trezora BiH) da sinkronizirano sa Vijećem pristupe rješavanju predmetne problematike.

Tijekom revizije, Vijeće je prezentiralo akt od 10.11.2016. godine, odnosno dostavljenu Informaciju kojom je informiralo Vijeće ministara BiH kako je više puta dostavljalo traženu dokumentaciju i iniciralo sastanke oko predmetne problematike te sugeriralo poduzimanje konkretnih mjera Pravobraniteljstvu BiH, Ministarstvu pravde BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH, ali bez konkretnih rezultata.

<sup>16</sup> Odluka broj 265/13 od 06.11.2013. godine (Službeni glasnik BiH, broj 103/13).

<sup>17</sup> Odluka broj 150/15 od 06.10.2015. godine (Službeni glasnik BiH, broj 82/15).

<sup>18</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj:153/07 od 29.11.2007. g.

Koristeći sve raspoložive izvore i dokumentaciju, tijekom revizije nismo se mogli uvjeriti da je sporni iznos „kratkoročne pozajmice“ knjigovodstveno evidentiran u Glavne knjige Vijeća ili na nekom projektnom kodu po ugovoru o grantu iz 2005. godine. Također, ova problematika se ne prezentira u Zabilježkama uz financijsko izvješće Vijeća, a što je nužno sa stajališta dugogodišnje aktualnosti i složenosti rješavanja iste.

*Činjenica je da postoje objektivna ograničenja zbog neusuglašenog djelovanja institucija koje su bile u obvezi rješavati pitanje povrata pozajmice Vijeća u Proračun institucija BiH, a što kontinuirano usložnjava dugogodišnju problematiku. Smatramo kako je potrebno koordinirano bez odlaganja pristupiti iznalaženju odgovarajućeg rješenja uzimajući u obzir vremensku distancu kada je nastao problem u cilju da se iz raspoloživih informacija dođe do relevantnih činjenica. Također je neophodno analizirati i rasvijetliti sve nejasnoće od toga kako su i jesu li sredstva iz proračunske pričuve Vijeća ministara BiH u formi „kratkoročne pozajmice“ evidentirana u Glavnoj knjizi Vijeća ili na nekom projektnom kodu po ugovoru o grantu iz 2005. godine ili uopće ne postoje pouzdane informacije o „knjigovodstvenoj obvezi“ Vijeća.*

***Preporučamo da Vijeće analizira realnost događaja pod pojmom „kratkoročna pozajmica“ sa stajališta vremenske distance u kontekstu propisa na kojima se temelji planiranje i izvršenje Proračuna institucija BiH te knjigovodstveno klasificiranje poslovnih događaja u svezi s trenutkom nastanka.***

### 8.3. Donacije

U 2016. godini raspoloživa sredstva na donacijama su iznosila 11.979.249 KM, a čine ih prenesena sredstva iz 2015. godine i uplaćena sredstva u 2016. godini. Tijekom 2016. godine raspoloživa sredstva proračuna projekata u ukupnom iznosu 11.979.249 KM su realizirana u iznosu od 5.929.027 KM.

Pojedinačnim ugovorima s donatorima predviđena je obveza sačinjavanja izvješća neovisnog revizora periodično tijekom trajanja projekta ili po okončanju projekta. U svezi s tim, postupci prilikom obavljanja financijske revizije Vijeća nisu bili usmjereni na financijsku reviziju donacija u smislu sačinjavanja financijskih planova i izvješćivanja o realiziranju istih.

Tijekom revizije napravljen je uvid u stanje raspoloživih sredstava po pojedinim donacijama te u koju svrhu su raspoloživa sredstva realizirana.

#### Projekat za unapređenje efikasnosti pravosuđa – SIDA (0112370)

Projekat za unapređenje efikasnosti pravosuđa – SIDA je realiziran na temelju ugovora sa švedskom organizacijom za međunarodnu suradnju (SIDA), kojim je predviđena vrijednost ulaganja u iznosu od 33.000.000 švedskih kruna u vremenskom razdoblju od studenog 2012. do listopada 2016. godine. Prema raspoloživim informacijama, Projekat je uspješno implementiran. Završno financijsko i revizorsko izvješće su dostavljeni donatoru.

#### Projekat jačanja uloge tužitelja u sustavu kaznenog pravosuđa – II faza – Švajcarska agencija za razvoj i suradnju (0112400)

Projekat Švajcarske agencije za razvoj i suradnju je planiran u iznosu od 5.320.000 KM i predstavlja drugu fazu potpore Švajcarske vlade efikasnom tužiteljskom sustavu u BiH, sukladno standardima i praksama Europske unije. Trajanje implementiranja projekta je planirano u razdoblju od prosinca 2014. do studenog 2018. godine. Od prenesenog iznosa iz 2015. godine od 2.400.493 KM u tekućoj godini je realiziran iznos od 1.526.390 KM.



#### Konsolidiranje i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog i informacijskog sustava – IPA 2013 (0112440)

Cilj ovog projekta je uspostavljanje vladavine prava u BiH i ispunjenje uvjeta iz ove oblasti za pristupanje EU kroz jačanje efikasnosti i efektivnosti te odgovornosti i transparentnosti pravosudnog sustava BiH. Implementiranje projekta je predviđeno u razdoblju od siječnja 2016. do siječnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva u iznosu od 3.960.758 KM su realizirana u iznosu od 1.443.107 KM.

#### Projekat za unapređenje efikasnosti pravosuđa – Norveška vlada (0112420)

Projekat ima za cilj doprinijeti efikasnosti pravosuđa u BiH, uključujući poboljšanje usluga pravosudnih institucija.

Implementiranje projekta je predviđeno u razdoblju od srpnja 2015. do srpnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva od 1.283.655 KM su realizirana u iznosu od 564.999 KM.

#### Projekat potpore pravosuđa – IPA 2012 (112380)

Ovaj projekat je financirala Europska komisija s ciljem pružanja potpore pravosudnom sustavu BiH u razdoblju 2014. – 2016. godina. Projekat je uspješno implementiran te su završno financijsko i revizijsko izvješće dostavljeni donatoru. Raspoloživa sredstva u iznosu od 403.061 KM su realizirana u iznosu od 170.596 KM.

#### Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2 – Norveška vlada (0112430)

Implementiranje projekta za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu 2 je predviđeno u razdoblju 2015. – 2017. godina s ciljem povećanja efikasnosti i transparentnosti pravosudnih institucija BiH i sa svrhom uspostave efikasnijeg i transparentnijeg sustava upošljavanja u pravosudnim institucijama. U 2016. godini raspoloživi iznos donacije od 419.274 KM je realiziran u iznosu od 158.484 KM.

#### Projekat unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužitelja u BiH – faza II Švedska vlada (0112450)

Cilj projekta je unapređenje efikasnosti rada sudova i odgovornosti sudija i tužitelja u BiH. Razdoblje implementiranja ovog projekta je studeni 2016. do siječnja 2018. godine. Od raspoloživih sredstava u 2016. godini, u iznosu od 1.411.038 KM, realiziran je iznos od 443 KM.

#### Projekat za pregled i doradu ispitnih zadataka u cilju formiranja banke ispitnih zadataka – Češka vlada (0112330)

U 2016. godini od raspoloživih sredstava u iznosu od 1.896 KM nije bilo realiziranja istih. Prema ranijim preporukama revizije, Vijeće je sukladno uputama donatora za tri završena projekta utvrdilo status preostalih novčanih sredstava evidentiranih kao raspoložive donacije, tako da su neutrošena sredstva vraćena donatoru.

#### 8.4. Prijenos (darivanje) sredstava (opreme) drugim pravosudnim institucijama

Obavljenom revizijom konstatirano je da se iz donatorskih sredstava realiziraju nabave opreme kako za potrebe Vijeća tako i za potrebe drugih korisnika iste razine vlasti koji su u projektu reforme pravosuđa (sudovi, tužiteljstva i druge institucije ovisno o projektu).

Vijeće na temelju odobrenog Proračuna za tekuću godinu sačinjava Plan javnih nabava i sukladno usvojenom Planu donose se odluke o pokretanju javnih nabava. Nakon provedene odgovarajuće procedure i potpisanog ugovora, pristižu fakture za stalna sredstva, koje se plaćaju iz sredstava Vijeća. Međutim, distribucija opreme koja je predviđena za darovanje, odnosno prijenos drugim institucijama, vrši se na temelju akta u formi specifikacije opreme za krajnjeg korisnika. Krajnji korisnik ima obvezu po toj specifikaciji da dostavi informaciju o uknjižbi iste u svojim poslovnim knjigama.

*Smatramo da se na ovaj način Vijeće izlaže riziku neefikasnog upravljanja imovinom i javnim sredstvima iz razloga što opremu koju nabavlja za druge korisnike ne evidentira kao svoja stalna sredstva pa ih na odgovarajući način prenosi krajnjem korisniku putem Ugovora o darivanju sa jasno definiranim međusobnim pravima i obvezama u svezi s raspolaganjem i upravljanjem javnom imovinom.*

*Potrebno je da Vijeće sačini odgovarajuće evidencije o stalnim sredstvima koja nabavlja u svoje ime, a za potrebe drugih institucija iste razine odgovornosti. Također, u cilju transparentnosti u narativnom dijelu Plana javnih nabava za tekuću godinu prezentirati informacije o planiranim nabavama stalnih sredstava za druge institucije.*

*U zabilježkama uz Bilancu stanja kao i u pratećim obrascima kojima se prezentira stanje stalnih sredstava potrebno je na odgovarajući način objaviti podatke o nabavljenoj, a darovanoj opremi u cilju pouzdanog informiranja o stanju i kretanju javne imovine sukladno važećim propisima iz oblasti financija i računovodstva.*

***Preporučamo Vijeću da u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH precizno utvrdi primjenjive knjigovodstvene sheme evidentiranja nabave stalnih sredstava planiranih proračunom Vijeća i Planom javnih nabava u dijelu kapitalnih nabava za druge pravosudne institucije u cilju pouzdanog knjigovodstvenog evidentiranja i financijskog izvješćivanja o stanju javne imovine i raspolaganju istom sukladno važećim propisima.***

#### 8.5. Prijelazni račun potraživanja

Način uplate povrata PDV-a od strane Uprave za neizravno oporezivanje BiH na Jedinstveni račun trezora BiH i način evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU sustava definiran je Naputkom Ministarstva financija i trezora BiH<sup>19</sup>, a u svim slučajevima kada je pravo na povrat PDV-a regulirano ugovorom o donaciji. Na temelju zahtjeva proračunskog korisnika za povrat PDV-a Uprava za neizravno oporezivanje izdaje Rješenje o povratu PDV-a. Na temelju istog proračunski korisnici u modulu Glavne knjige trezora evidentiraju storno odgovarajućih rashoda (u ovisnosti o tome na šta se odnosi PDV) terećenjem konta 131392 – prijelazni račun potraživanja. Nakon izvršenog prijenosa sredstava sa podračuna – Sredstva od povrata PDV-a, Ministarstvo financija i trezora BiH knjigovodstveno zatvara konto 31392 – Prijelazni račun potraživanja na organizacijskom kodu na koji se odnosi uplaćeni iznos PDV-a. *Ukoliko proračunski korisnici rješenje o povratu PDV-a od strane Uprave za neizravno oporezivanje*

<sup>19</sup>Naputak o načinu uplate povrata PDV-a na Jedinstveni račun trezora BiH i načinu evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU-a. Broj: 01-08-16-1-1042-1/10 od 17.01.2011. godine.

*BiH ne dobiju do predviđenog roka za zatvaranje Glavne knjige, korisnici proračuna nisu u mogućnosti stornirati rashode godine u kojoj je plaćen PDV.*

Postupcima revizije konstatirali smo da je za evidentirani iznos (185.892 KM) na prijelaznom računu potraživanja (konto 131392) Vijeće uputilo zahtjeve za povrat PDV-a, ali Uprava za neizravno oporezivanje BiH, do momenta obavljanja završne revizije, nije izdala rješenja na temelju kojih je mogla izvršiti povrat sredstava od PDV-a. U vrijeme obavljanja završne revizije Uprava za neizravno oporezivanje BiH je izdala četiri rješenja o povratu PDV-a, a za još četiri podnesena zahtjeva nisu izdana rješenja ukupne vrijednosti 62.673 KM.

Stav Vijeća u svezi s primjenom odredbi navedenog Naputka Ministarstva financija i trezora BiH je da isti ne obvezuje Vijeće, što se temelji na neformalnom tumačenju Ministarstva financija i trezora BiH putem e-maila.

Naime, Vijeće vrlo često podnosi zahtjeve za povrat PDV-a prema Upravi za neizravno oporezivanje BiH iz razloga realiziranja sredstava iz donacija kojima raspolaže. U cilju točnog prikazivanja realiziranih izdataka iz konkretne donacije, Vijeće knjigovodstveno evidentira storno na kontima određenih rashoda bez obzira što nije dostavljeno rješenje o povratu PDV-a od strane Uprave za neizravno oporezivanje BiH i bez obzira što se u konkretnom slučaju radi o kraju godine kao obračunskom razdoblju.

*Uvažavajući obvezu Vijeća za informiranjem donatora o stvarnom izvršenju na konkretnoj donaciji, smatramo da je Rješenje Uprave za neizravno oporezivanje BiH relevantna pretpostavka za knjigovodstveno evidentiranje u sustavu Glavne knjige trezora na kontima rashoda i prijelaznom kontu potraživanja sukladno odredbama Naputka Ministarstva financija i trezora BiH.*

***Preporučamo Vijeću da poduzme aktivnosti na realiziranju povrata PDV-a u cilju pouzdanog i točnog knjigovodstvenog evidentiranja u sustavu Glavne knjige trezora BiH kao i pouzdanog financijskog izvješćivanja sukladno važećim propisima.***

## 8.6. Sudbeni sporovi

Tijekom 2016. godine vođeno je 15 sudbenih postupaka vrijednosti oko 370.000 KM u kojima je Vijeće bilo stranka u postupku. Vrijednosno značajniji spor u iznosu od 326.313 KM se odnosi na naplatu duga u kojem je Vijeće trećetužena strana.

*Smatramo potrebnim da Vijeće, kao zainteresirana strana, u suradnji s drugim relevantnim institucijama BiH, prati tijek sudbenih sporova.*

*Posebnoj pozornosti preporučamo praćenje procesa u predmetu radi naknade štete značajnije vrijednosti, a u cilju zaštite zakonskih interesa glede potencijalnih obveza Vijeća, poduzimajući pravovremeno sve potrebne pravne radnje u suradnji s relevantnim institucijama.*

## 9. Komentari

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima su navedena neslaganja sa izraženim mišljenjem revizora. Također su dostavljeni komentari i na segmente koji nisu zasebno istaknuti u izraženom mišljenju (ugovorene usluge temeljem ugovora o djelu, prijenos sredstava drugim pravosudnim institucijama, sudbene sporove).

Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u izvješću. Detaljan Odgovor na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji, je dostavljen rukovodstvu Vijeća uz Izvješće o finansijskoj reviziji za 2016. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

**Naziv institucije:** Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.734.000</b>	<b>-21.079</b>	<b>4.712.921</b>	<b>4.534.411</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	3.327.000	0	3.327.000	3.194.917	96
Naknade troškova uposlenih	154.000	-24.000	130.000	126.295	97
Putni troškovi	191.000	50.000	241.000	240.423	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	63.000	-15.000	48.000	47.778	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	107.000	-12.000	95.000	95.000	100
Nabava materijala	18.000	-7.000	11.000	10.913	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	51.000	-12.000	39.000	37.618	96
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000	-500	500	492	98
Izdaci za tekuće održavanje	441.000	-10.579	430.421	417.974	97
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	4.181	70
Ugovorene i druge posebne usluge	375.000	10.000	385.000	358.821	93
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>50.000</b>	<b>49.969</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	25.000	25.000	50.000	49.969	100
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>1.118.104</b>	<b>1.118.104</b>	<b>1.100.652</b>	<b>98</b>
Projekat - Informatizacija i jačanje kapaciteta Pravosudnih institucija u Bosni i Hercegovini		1.118.104	1.118.104	1.100.652	98
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>11.979.249</b>	<b>11.979.249</b>	<b>5.929.027</b>	<b>49</b>
FBiH Američka donacija-centar za eduk. 0112030			0		
EC projekat potpore VSTV 2006-2007 0112100			0		
Norveška Vlada za VSTV 2011-2014 0112320			0		
Češka donacija 0112330 (Pregled i dorada ispitnih zadataka)		1.896	1.896		
SIDA 0112370 (Projekat za unapređenje efikasnosti pravosuđa)		2.099.073	2.099.073	2.065.009	
IPA 2012 0112380 (Konsolidacija i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog informacionog sistema)		403.061	403.061	170.596	
SWISS 2014/2016-Jačanje tužiteljskih kapaciteta u kazneno-pravnom sustavu 0112400 - faza II		2.400.493	2.400.493	1.526.390	
Norveška vlada 0112420 (Projekat unapređenja efikasnosti pravosuđa)		1.283.655	1.283.655	564.999	
Norveška vlada 0112430 (Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2)		419.274	419.274	158.484	
IPA 2013 0112440 (Konsolidacija i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog informacionog sistema)		3.960.758	3.960.758	1.443.107	
ICEA 0112450 (Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužitelja – faza II)		1.411.038	1.411.038	443	
<b>Ukupno (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>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

Direktor Sekretarijata:  
Admir Suljagić

## Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

**Naziv institucije:** Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>696.626</b>	<b>244.857</b>	<b>35</b>
Novčana sredstva	38.833	32.944	85
Kratkoročna potraživanja	657.792	211.913	32
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>9.012.949</b>	<b>8.243.872</b>	<b>91</b>
Stalna sredstva	22.502.952	24.290.562	108
Ispravka vrijednosti	13.490.003	16.046.690	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	9.012.949	8.243.872	91
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>9.709.575</b>	<b>8.488.728</b>	<b>87</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>2.327.708</b>	<b>812.982</b>	<b>35</b>
Kratkoročne tekuće obveze	1.740.185	243.066	14
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	587.524	569.916	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>9.012.949</b>	<b>8.243.872</b>	<b>91</b>
Izvori sredstava	9.012.949	8.243.872	91
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>11.340.658</b>	<b>9.056.854</b>	<b>80</b>

Direktor Tajništva:  
Admir Suljagić

### Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, \_\_\_\_\_

Direktor Tajništva:

Admir Suljagić