



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, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30-07-18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
61,02-16-1-1812/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1		18	12x18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





**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, e-mail: salbih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-720/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	7
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Организација и руковођење	8
3.2	Финансијско управљање и контрола	9
3.3	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Бруто плате	12
5.1.2	Накнаде запослених	13
5.1.3	Уговорене услуге	13
5.1.4	Капитални издаци	14
5.2	Преглед прихода и примитака	14
5.3	Биланс стања	16
5.4	Преглед динамике запошљавања	17
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	18
7.	ОСТАЛО	19
7.1	Новчане донације	19
7.2	Судски спорови	20
8.	КОМЕНТАРИ	21
	ПРИЛОЗИ	21



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: **Суд**) за 2017. 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 Суда одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са 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 извјештаја који 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 Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Суда 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Суда приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

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

- Слабости система контроле наплате прихода по основу судских такси, новчаних казни, трошкова кривичног поступка и одузимања имовинске користи прибављене кривичним дјелом (тачка 5.2. Извјештаја).
- Потенцијалне обавезе по основу судских спорова (тачка 7.2. Извјештаја).

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Суда за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Суд руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Суда је такође одговорно да обезбиди да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбидило 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. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Суда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.



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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Суда за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

- Неријешено питање обављања интерне ревизије у Суду (тачка 3.3 Извјештаја).

Сарајево, 17.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Јасмина Пилица

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су слједећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ
- 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 раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Суд је основан Законом о Суду Босне и Херцеговине² с циљем обезбјеђења ефикасног остваривања мјеродавности државе Босне и Херцеговине и поштивања људских права и владавине закона на њеној територији. Законом је одређена кривична, управна и апелациона надлежност Суда. Суд чине предсједник и одређени број судија. Предсједника Суда БиХ именује Високи судски и тужилачки савјет БиХ на период од шест година. Број судија у Суду утврђује се одлуком Високог судског и тужилачког савјета БиХ који и врши именовање судија.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Суда за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима са скретањем пажње на дио неевидентираних обавеза за правне услуге, слабости система контроле уплате и наплате прихода, потенцијалне обавезе по основу судских спорова те позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на слабости система интерних контрола код појединих набавки у дијелу описивања предмета набавке.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Суд је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

2.1 Реализоване препоруке

- У 2017. години нису констатоване исплате јубиларних награда судијама и стручном особљу Суда.
- Суд је у 2017. години имао довољно средства за измирење свих обавеза по основу правних услуга.
- Суд је унаприједио систем интерних контрола код процеса јавних набавки и дијелу планирања и утврђивања процијењене вриједности набавке те описивања предмета набавке.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- У току су активности на изради регистра ризика, односно успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

² Службени гласник БиХ, број 49/09

- У току су активности у вези са успостављањем поузданих евиденција о наплаћеним и ненаплаћеним приходима.
- Предузимају се активности у вези са проблемима ефикасне наплате судске таксе, трошкова кривичног поступка, новчаних казни и одузимањем имовинске користи прибављене кривичним дјелом.
- Везано за евидентирање објеката и земљишта које користи Суд и друге правосудне институције БиХ, за које је право власништва и кориштења утврђено Одлуком високог представника, Суд се обратио Канцеларији високог представника у БиХ да иста размотри могућност измјене Одлуке високог представника којом се утврђује право власништва у комплексу, на начин да као титулар власништва буде наведен Суд. У току је достављање коначног става Канцеларије високог представника.

2.3 Нереализоване препоруке

- Значајан број уплата евидентиран у Главној књизи у 2017. години на контима прихода није повезан са конкретним предметом.
- Поново је уочено да је у појединим случајевима запошљавање на одређено вријеме на период дужи од три мјесеца вршено без објављивања јавног огласа.
- И даље је присутно континуирано покретање судских спорова од стране судија и стручног особља Суда, јер Парламентарна скупштина БиХ није ускладила Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ како је Уставни суд БиХ наложио Одлуком о допустивости и меритуму од 30.01.2013. и 28.03.2014. године.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Суд 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.

3.1 Организација и руковођење

Предсједник и све судије Суда чине Општу сједницу која је, према Закону и Пословнику о раду, мјеродавна за израду и усвајање пословника о раду, усвајање плана рада и приједлога буџета Суда. Дужности предсједника Суда су организација рада Суда и старање о остваривању сарадње са другим институцијама те вршење дужности у складу са важећим законима и пословнику. За припрему и извршавање буџета Суда, задужен је предсједник Суда уз помоћ генералног секретара. Почетком 2017. године именован је нови предсједник Суда на мандат од шест година.

Послови из надлежности Суда обављају се у оквиру организационих јединица: Кривичног одјељења, Управног одјељења, Апелационог одјељења, Канцеларије регистрара Одсјека I и II Кривичног и Апелационог одјељења те Заједничког секретаријата Суда.

Заједничким секретаријатом руководи генерални секретар, под надзором предсједника Суда и у складу са условима утврђеним Пословником Суда. Генералном секретару помажу два помоћника генералног секретара. Регистрар руководи Канцеларијом



регистрара и надлежан је, у сарадњи с предсједником Суда, за управљање и пружање услуга подршке Одсјеку I и II Кривичног и Одсјеку I и II Апелационог одјељења.

Општи послови и задаци те послови правне помоћи раду судија, обављају се у оквиру Заједничког секретаријата Суда и Канцеларије регистрара Одсјека I и II Кривичног и Апелационог одјељења Суда чија је организациона структура успостављена Правилником о организационој структури Заједничког секретаријата и Канцеларије регистрара Одсјека I и II Кривичног и Апелационог одјељења Суда из 2015. године. У току 2017. године два пута (17.1. и 13.4.2017. године) су извршене измјене Правилника о организационој структури којима је повећан укупан број извршилаца (са 292 на 299 извршилаца) те измијењени услови ангажовања за поједина радна мјеста.

Нису нам на адекватан начин предочени разлози за наведене измјене Правилника, већ само усмено образложење да је због повећања обима пословања (сталног повећања броја предмета) постојала потреба да се број извршилаца на позицијама правног савјетника у Уреду регистрара повећа за седам. Такође је мијењан и Правилник о раду Суда без писаних образложења о разлозима измјене.

Од укупног броја извршилаца утврђеног систематизацијом (299, од чега 136 у Заједничком секретаријату, а 163 у Уреду регистрара), са 31.12.2017. године је било 239 извршилаца, 52 судија и 6 волонтера. Један судија је крајем године пензионисан.

Препорука

Уважавајући чињеницу да је Суд независна институција, која у складу са важећим прописима самостално доноси правилник о унутрашњој организацији, препоручујемо Суду да убудуће на транспарентан начин прикаже разлоге измјене правилника о унутрашњој организацији с обзиром на то да се Суд финансира из буџетских средстава.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ прописана је обавеза и начин на који институције БиХ требају успоставити систем финансијског управљања и контроле.

Суд је донио акциони план и именовао радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са наведеним прописима. Радна група је, у сарадњи са руководиоцима организационих јединица, сачинила мапу пословних процеса, а у наредном периоду су планиране активности на изради регистра ризика.

У 2017. години су предузимане и активности у вези са доношењем правила и процедура за одређене процесе. Тако су крајем године донесене интерне процедуре у поступцима јавних набавки у Суду, којима су дефинисане обавезе и одговорности запослених укључених у овај процес, од планирања набавки до реализације.

У Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2017. годину који је достављен Централној хармонизацијској јединици, Суд је навео мјере које планира да предузме за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

**Препорука**

Препоручујемо Суду да настави са активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са прописима, а који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију у Суду обавља Јединица интерне ревизије у оквиру Министарства правде БиХ.

Након што се Јединица интерне ревизије Министарства правде БиХ у августу 2017. године обратила Суду за потписивање Споразума и Повеље о вршењу интерне ревизије, Суд је, заједно са Тужилаштвом БиХ, доставио одговор да сматра да Одлука Централне хармонизацијске јединице о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ на неправилан начин врши диверзификацију правосудних институција на државном нивоу, сврставајући Суд и Тужилаштво под надлежност јединице интерне ревизије при Министарству правде, а што је у директној супротности са чланом 1. (структура власти) и чланом 6. Закона о интерној ревизији, као и у супротности са чланом 1. тачка 2. Устава БиХ.

Ове двије институције су става да Закон о интерној ревизије даје довољно основа за издвајање правосудних институција у засебну цјелину и да би најбоље било да јединица интерне ревизије правосудних институција буде у оквиру Високог судског и тужилачког савјета БиХ. До завршетка ревизије, питање обављања функције интерне ревизије у Суду није ријешено.

Препорука

Имајућу у виду улогу и значај интерне ревизије, препоручујемо Суду да у сарадњи са надлежним институцијама што прије ријеши питање обављања функције интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Суд је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у износу од 18.159.000 КМ. Основни захтјев у износу (17.207.000 КМ) планиран је на бази 286 запослених. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 952.000 КМ и то 479.000 КМ за накнаде трошкова запослених за судије и стручно особље (превоз, топли оброк, смјештај, одвојени живот) ради смањења судских трошкова те 473.000 КМ за капиталне издатке. Укупна пројекција буџета Суда за 2017. годину износила је 18.159.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁵ Суду су одобрена средства у износу од 17.197.000 КМ и 286 запослених. У односу на претходну годину, одобрена средства су за 668.000 КМ

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/17

⁵ Службени гласник БиХ, број 94/16



или 4% већа (повећање на бруто платама и накнадама, накнадама трошкова запослених, птт издацима, издацима за текуће одржавање, уговореним услугама, набавци опреме).

Одлуком Савјета министара БиХ о прерасподјели дијела буџетских средстава за 2017. годину из буџета Министарства правде БиХ у буџет Суда⁶, Суду су одобрена додатна средства у износу 1.100.000 КМ за потребе измирења трошкова правних услуга насталих у поступку обавезне законске одбране лица у кривичним поступцима који се воде пред овим Судом.

Такође, Суд је у 2017. години располагао и средствима од донација (пренесена средства из 2016.године и уплаћена у 2017. години) у укупном износу од 662.883 КМ намијењеним за реализацију IPA пројеката за процесуирање предмета ратних злочина⁷.

Укупно расположиви буџет Суда за 2017. годину износио је **18.959.883 КМ**.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета Суда.

Табела 1.					Износи у КМ
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	16.997.000	1.100.000	18.097.000	16.534.328	91
Капитални издаци	200.000	0	200.000	160.851	80
Текући грантови	0	0	0	0	-
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	-
Новчане донације	0	662.883	662.883	471.574	71
Укупно:	17.197.000	1.762.883	18.959.883	17.166.753	91

Крајем године (28.12.2017. године) извршено је једно реструктурисање расхода буџета, у износу од 5.000 КМ, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Повећана је позиција накнада трошкова запослених због мање планираних средства на позицији пореза и доприноса у односу са стварне потребе, а за исти износ су смањени издаци за текуће одржавање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Суд је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Такође, Суд је сачинио и Извјештај о раду за 2017. годину и доставио га Високом судском и тужилачком савјету БиХ.

⁶ Одлука СМ број 209/17 од 24.8.2017. године

⁷ Делегација Еуропске комисије за БиХ је одобрила средства за процесуирање предмета ратних злочина у оквиру Инструмента претприступне помоћи - IPA 2012 и IPA 2013.



5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 17.166.753 КМ, што је у односу на расположиви буџет за 2017. годину мање за 1.793.130 КМ или 91% расположивог буџета.

Буџетска средства су реализована у износу 16.695.179 КМ, а донаторска средства у износу 471.574 КМ.

Одређено одступање извршеног у односу на одобрени буџет резултат је највећим дијелом нереализоване планиране динамике запошљавања (није запослено пет судија) те мање реализације одређених издатака у односу на планиране издатке.

Извршење буџета (укључујући и донаторска средства) у односу на претходну годину је веће за 10,1%. Повећане су позиције бруто плата и накнада трошкова запослених због већег просјечног броја запослених у 2017. години, издаци за набавку материјала, текуће одржавање те уговорене услуге.

Значајни расходи из буџетских средства односе се на: бруто плате (11.233.989 КМ), накнаде запослених (718.333 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (226.525 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (242.494 КМ), уговорене услуге (3.865.188 КМ) те капиталне издатке (160.851 КМ).

Расходи из донаторских пројеката се односе на: бруто плате (281.167 КМ), накнаде запослених (23.814 КМ) и уговорене услуге (166.593 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде исказане су у износу од 11.233.989 КМ. Нето плате, накнаде плата и нето стимулације износе 6.492.571 КМ, а порези и доприноси 4.741.418 КМ. Поред наведеног, дио плата и накнада плата, у износу од 281.167 КМ, финансиран је из пројекта IPA 2013 – Подршка правосуђу у БиХ у рјешавању предмета ратних злочина, тако да укупно утрошена средства за бруто плате и накнаде по оба основа износе 11.515.156 КМ.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате, укључујући и запослене на пројекту IPA 2013, износио је 292.

Током 2017. године, запосленим са средњом стручном спремом су исплаћене стимулације у нето износу од 39.043 КМ.

Обрачун плата у Суду се врши на основу Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ⁸ за стручно особље, те на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹ за запослене са средњом стручном спремом и приправнике.

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 90/05 i 32/07

⁹ Службени гласник БиХ број. 23/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16 и 72/17.

5.1.2 Накнаде запослених

Накнаде запослених су остварене у износу од 718.333 КМ, а чине их регрес за годишњи одмор (256.378 КМ), накнаде за топли оброк током рада (161.347 КМ), накнада за превоз са посла и на посао (104.664 КМ), помоћ у случају смрти (17.430 КМ), јубиларне накнаде за стабилност у раду и дарови дјечи (13.280 КМ), отпремнине због одласка у пензију (8.971 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (2.490 КМ) те порези и доприноси на исплаћене накнаде (153.773 КМ). Поред наведеног, дио накнада у износу од 23.814 КМ је финансиран је из пројекта IPA 2013.

Регрес: За запосленике на које се односи Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ регрес је исплаћен у износу од 300 КМ, док је за судије и стручно особље регрес исплаћен према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ у висини од 735 КМ до 2.433 КМ за судије.

Топли оброк и превоз: Исплаћене накнаде за топли оброк и превоз с посла и на посао се односе само на запослене са средњом стручном спремом који плату остварују на основу Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, док се судијама и стручном особљу, који остварују плате и накнаде на основу Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, којим нису дефинисане ове накнаде, исте не исплаћују, због чега су, на основу одлуке Уставног суда из 2013. године, покренути бројни судски спорови (детаљније у тачки 7.2. Судски спорови).

5.1.3 Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 3.865.188 КМ. Значајни трошкови односе се на правне услуге (3.293.462 КМ), трошкове по основу ослобађајућих пресуда (293.075 КМ) и трошкове свједока (129.346 КМ).

Правне услуге се односе на трошкове адвоката које по службеној дужности поставља Суд у случајевима и на начин одређен Законом о кривичном поступку БиХ. Адвокати по службеној дужности могу периодично испоставити захтјев за исплату трошкова, са прегледом предузетих радњи и цјеновником тих услуга који је утврђен одлуком Савјета министара БиХ¹⁰. Суд доноси рјешења или налоге којима се трошкови из захтјева у цијелости или дјелимично признају. Трошковник обухвата сва поступања (акти, дописи, поднесци, приступи рочиштима и слично) са износима по адвокатској тарифи. По доношењу пресуде, одлучује се да ли ће ти трошкови пасти на терет оптуженог или на терет буџета Суда.

Како важећим прописима није прописан рок у којем се мора доставити захтјев за исплату трошкова и за који период, често се дешава да адвокат трошковник за процес који је трајао више година достави тек на крају процеса, што се одражава на неизвјесност код планирања, али и извршења буџета.

Како је у претходној години недостајало средстава за исплату свих обавеза адвокатима по службеној дужности које су пренесене у 2017. годину, Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је Суду увећање средстава на позицији правних услуга у односу на 2016. годину. Поред тога, Савјет министара БиХ је 24.8.2017. године, донио Одлуку о прерасподјели дијела буџетских средстава за 2017. годину из буџета Министарства правде БиХ у буџет Суда у укупном износу од 1.100.000 КМ тако да у 2017. години Суд није имао проблем са недостатком средстава на овој позицији.

¹⁰ Одлука Савјета министара БиХ о накнади трошкова кривичног поступка (Службени гласник БиХ број 44/05).



Дио трошкова правних услуга, у износу од 161.278 КМ, је финансиран из средстава IPA пројекта.

Трошкови ослобађајућих пресуда: Трошкови настали током кривичног поступка након доношења ослобађајућих пресуда падају на терет буџета институција. Захтјев за накнаду трошкова који су настали током кривичног поступка (нпр. ангажовање адвоката од стране осумњиченог у случају када адвокат није додијељен по службеној дужности, те остали документовани трошкови) подноси адвокат или осумњиченик.

Трошкови свједока: Трошкови дневница, смјештаја и превоза свједока који свједоче у кривичним предметима пред Судом, обрачунавају се сходно Одлуци Савјета министара БиХ о накнади трошкова кривичног поступка према Закону о кривичном поступку БиХ и Одлуци Суда БиХ о висини накнаде за исхрану и смјештај свједока, вјештака, тумача и стручних лица у вези са кривичним поступцима који се воде пред Судом БиХ. Исплате се врше на основу рјешења о накнади трошкова свједоку, потписаних од стране предсједника Вијећа судија.

5.1.4 Капитални издаци

Законом о буџету, Суду су одобрена средства за капиталне издатке у износу од 200.000 КМ и то за набавку опреме 185.000 КМ и 15.000 КМ за набавку сталних средства у облику права.

Реализовани капитални издаци (160.851 КМ) се односе на набавку намјештаја (15.538 КМ), компјутерске опреме (50.043 КМ), електронске опреме (16.965 КМ), опреме за пренос података и гласа (68.875 КМ), уграђене опреме (2.991 КМ), остале опреме (1.955 КМ) и набавку средстава у облику права – лиценце (4.484 КМ).

Реализовани капитални издаци су у складу са намјенском структуром капиталних издатака коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 2.590.058 КМ од чега се на донације односи 641.076 КМ.

Значајни приходи односе се на приходе од судских такси (340.809 КМ) и приходе од новчаних казни, трошкова кривичног поступка и противправне имовинске користи (1.597.937 КМ).

Приходи од трајно одузетих предмета остварени су у износу 23.843 КМ, а евидентирани су у Главној књизи Министарства финансија и трезора БиХ.

Као што је констатовано и претходне године још увијек постоје слабости система интерних контрола у дијелу планирања прихода, контроле успостављених помоћних евиденција о наплаћеним и ненаплаћеним приходима, увезивања уплата у Главну књизи са конкретним предметом, те код наплате досуђених средстава у корист Буџета институција БиХ.

Ревизијом је констатовано да и ове године значајан број уплата у Главну књизи није повезан са конкретним предметом, због релативно малог броја података који се уписују у Главну књизи из којих се не може видјети на који конкретан предмет се уплата односи.

У циљу превазилажења ових проблема, у складу са препорукама ревизије, запослени у Одјељењу за информационо-комуникационе технологије су, у 2017. години, започели израду софтверске апликације за евиденцију потраживања и прихода којом ће се успоставити ефикасније праћење наплаћених и ненаплаћених потраживања по правоснажним судским пресудама и обезбиједити поуздане евиденције о наплаћеним и ненаплаћеним приходима те омогућити лакше повезивање потраживања по основу судских одлука са уплатом средстава у Главној књизи. Информисани смо да би ова апликација требала почети са радом у 2018. години те да ће сви активни предмети бити унесени у исту.

Још увијек постоје проблеми са наплатом судске таксе, као и наплатом трошкова кривичног поступка, новчаним казнама и одузимањем имовинске користи прибављене кривичним дјелом. Иако је Суд ранијих година (2008. године) покретао иницијативу да се принудна наплата неплаћене судске таксе врши путем Управе за индиректно опорезивање БиХ, те иницијативу Високом судском и тужилачком савјету БиХ за измјену Закона о судским таксама, са приједлогом да се у Закону тачно прецизира орган управе надлежан за принудну наплату, то питање никада није ријешено, тако да сваке године остају ненаплаћена значајна средства, са високим ризиком од застаре и ризиком да ће икада и бити наплаћена. У одређеном броју случајева Суд је донио рјешење о обустављању поступака наплате судске таксе због застаре рока за наплату (рок од двије године).

Када је ријеч о ефикасности наплате досуђених трошкова кривичног поступка, новчаних казни и одузимања имовинске користи прибављене кривичним дјелом констатовано је да се предузимају активности у циљу њихове наплате, међутим за одређене предмете, и поред предузиманих активности, није било наплате. Према презентованим информацијама, главни узрок немогућности наплате је то што осуђено лице не посједује имовину из које би се извршила наплата досуђених трошкова и имовинске користи у корист буџета институција БиХ.

У ранијим извјештајима Суд је истицао проблем недостатка довољног броја судских извршилаца који би се бавили овом проблематиком, као и то да би ова проблематика, сходно важећим прописима, требала бити у надлежности Правобранилаштва БиХ. Информисани смо да је предсједник Суда, у току 2017. године, одржао састанак са представницима Министарства правде БиХ и Правобранилаштва БиХ у циљу измјена постојећих законских прописа којима би ово питање требало бити јасније дефинисано. Такође, у вези са ефикасношћу наплатом досуђених трошкова по правоснажним кривичним пресудама, Суд се претходних година обраћао и Тужилаштву БиХ да исто у дијелу своје надлежности предузме све неопходне активности у складу са законским одредбама, како би се благовремено обезбиједила имовина из које се могу наплатити трошкови паушала, новчана казна, имовинска корист, итд.

Према информацијама презентованим током ревизије, број предмета који још увијек нису наплаћени је значајан и знатно већи од броја наплаћених предмета.

Препорука

Потребно је обезбиједити да се све евидентиране уплате у Главној књизи повежу са конкретним предметима, а у циљу потврде да су досуђена средства у корист буџета институција БиХ заиста и наплаћена, те наставити са активностима на успостављању поузданих евиденција потраживања по свим активним предметима и њиховој наплати.



У дијелу наплате судске таксе, трошкова кривичног поступка, новчаних казни и одузимања имовинске користи прибављене кривичним дјелом сматрамо да је неопходно детаљно информисати надлежне институције о свим проблемима са којима се Суд сусреће у вези са њиховом наплатом, те у оквиру своје надлежности и даље предузимати све потребне активности како би се досуђена средства у корист буџета институција БиХ наплатила.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 1.260.548 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 2.920.275 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Суда.

Табела 2.			Износи у КМ
Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	26.272	23.001	88
Стална средства	1.541.999	1.237.547	80
Укупно актива:	1.568.271	1.260.548	80
Краткорочне обавезе и разграничења	1.191.881	1.682.728	141
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	-
Извори средстава	1.541.999	1.237.547	80
Укупно пасива:	2.733.880	2.920.275	107

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (1.237.547 КМ), обавезе према добављачима (540.824 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2017. године (1.046.001 КМ) и краткорочна разграничења за набавку опреме која је испоручена у 2018. години (19.353 КМ).

Суд је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године којим нису утврђена одступања између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Стална средства евидентирана су у укупном износу од 5.099.337 КМ, а састоје се од грађевина (377.957 КМ), опреме (4.236.890 КМ), осталих сталних средстава (39.667 КМ), сталних средстава у облику права (425.548 КМ), средстава у припреми (19.277 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-3.861.790 КМ).

Повећање средстава се односи на набавке из буџетских средстава (160.851 КМ) и донирана средства од стране Високог судског и тужилачког савјета БиХ (72.726 КМ).



Још увијек није ријешено питање евидентирања у пословним књигама објекта и земљишта које користи Суд и друге правосудне институције БиХ, за које је право власништва и кориштења утврђено Одлуком високог представника¹¹.

Након што се Служба за заједничке послове институција БиХ крајем новембра 2017. године обратила Суду у вези достављања података о објекту и земљишту како би исте евидентирала у Главну књигу на свој организациони код те књизи сталних средстава Службе, Суд се обратио Канцеларији високог представника у БиХ да иста размотри могућност измјене Одлуке високог представника којом се утврђује право власништва у Комплексу, на начин да као титулар власништва буде наведен Суд БиХ. До завршетка наше ревизије Суд није добио писмени став Канцеларије високог представника у БиХ у вези наведеног питања.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, било је планирано да Суд има 286 запослених из буџетских средстава, а са 31.12.2017. године Суд је имао укупно 291 запосленог. Од поменутог броја, 52 су судије, 105 стручно особље (од чега се 12 лица финансира из пројекта IPA 2013), 115 су запослени са средњом стручном спремом (од чега 6 лица који се финансирају из пројекта IPA 2013) и 19 приправника.

У периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године, у Суду су радни однос засновала 62 лица. Од тог броја, 9 лица је засновало радни однос на неодређено вријеме, а 53 на одређено вријеме. Од наведеног броја новозапослених на одређено вријеме, 19 лица се односи на пројекат IPA 2013, 19 на судске приправнике и 15 лица на систематизована радна мјеста.

Такође у наведеном периоду Суд је ангажовао и шест судских волонтера уз претходно објављен јавни оглас.

У посматраном периоду са радом је престало 36 лица.

Именовање судија врши Високи судски и тужилачки савјет БиХ, а у 2017. години није било именовања нових судија иако је било планирано запошљавање пет судија. Почетком године именован је нови предсједник Суда. Један судија је Одлуком Високог судског и тужилачког савјета БиХ привремено удаљен од вршења дужности судије, али за вријеме трајања привременог удаљења лице остварује сва права из радног односа. Један судија је крајем године напустио Суд због одласка у пензију.

Током 2017. године, за десет запослених је извршен интерни премјештај. Два интерна премјештаја су извршена у оквиру истог платног коефицијента, а осам лица је унапријеђено у складу са Правилником о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ¹² на радно мјесто вишег ранга.

Запошљавање на неодређено и одређено вријеме у Суду се врши према Закону о раду у институцијама Босне и Херцеговине¹³ те Правилником о раду Суда.

Ревизијом је констатовано да је запошљавање на одређено вријеме вршено путем објављивања јавног огласа, али и без њега. Наиме, у току године три лица су била

¹¹ Одлуком високог представника (Број 44/02 од 16.10.2002. године, Службени гласник БиХ, број: 33/02) утврђено је право власништва и право кориштења зграда и земљишта у комплексу у коме је смјештен Суд. Право власништва на зграде, инфраструктуру, помоћне објекте и земљиште је додијељено Босни и Херцеговини - Заједничким институцијама Босне и Херцеговине. Објекти и припадајуће земљиште трајно ће се користити за смјештај Суда, Тужилаштва и других правосудних институција БиХ.

¹² Службени гласник БиХ број: 19/12 и 49/13.

¹³ Службени гласник БиХ број: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 и 93/17.



ангажована на систематизованим пословима по уговору о раду на одређено вријеме, у континуитету дуже од три мјесеца, без претходно објављеног јавног огласа (у једном случају је објављен оглас, али након што је два пута закључен уговор о раду на одређено вријеме), правдајући то хитношћу ангажовања радника односно немогућности планирања периода у којем ће лице бити ангажовано.

Чланом 9. став (1) тачка ц. Закона о раду у институцијама БиХ прописано је да се јавни оглас не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас.

Препорука

Препоручујемо Суду да приликом пријема запослених води рачуна о одредбама Закона о раду у институцијама БиХ.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Суд је донио План јавних набавки за 2017. годину који је током године имао одређене измјене и допуне у складу са потребама институције. План јавних набавки и његове измјене објављене су на интернет страници Суда.

У Суду је именована једна комисија за јавне набавке која проводи све поступке у току године.

Према презентованим подацима о планираним и окончаним поступцима јавних набавки, у 2017. години су проведена 62 поступка и то 7 отворених поступака, 18 конкурентских поступака те 37 поступака путем директног споразума. Укупна вриједност тих поступака износи 449.797 КМ (са ПДВ-ом). Путем е-аукције проведено је 41,38% поступака набавки.

Значајне набавке током године односиле су се на набавку услуга одржавања софтвера (50.273 КМ), рачунарске опреме (43.222 КМ), компјутерског материјала (39.382 КМ), централе ватродојаве (37.440 КМ), канцеларијског материјала (31.681 КМ) итд.

Сходно одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконских аката, листа закључених уговора и њихова реализација објављују се на интернет страници Суда.

Набавка услуга одржавања биро опреме: Набавка услуга одржавања биро опреме проведена је путем конкурентског поступка и подијељена је на два лота. Након проведеног поступка закључени су уговори са изабраним обављачима у вриједности 14.940 КМ и 3.364 КМ.

Препорука

С обзиром на карактер предметне набавке односно на чињеницу да се ради о услугама и резервним дијеловима, за које се не може прецизно утврдити количина која ће бити набављена, препоручујемо Суду да убудуће за овакве набавке закључује оквирне споразуме.



7. ОСТАЛО

7.1 Новчане донације

Суд је у току 2017. године имао на располагању донаторска средства за реализацију два пројекта.

ИРА 2012 - Буџетска помоћ за процесуирање предмета ратних злочина је пројекат који је започет и реализован претходних година, а за неутрошена средства у износу 21.807 КМ је добијена сагласност да се средства могу утрошити на правне услуге. Средства су у цјелости потрошена.

ИРА 2013 - Пројекат Унапређења рада на предметима ратних злочина је пројекат чија је реализација започета у 2017. години. Наиме, Делегација Европске комисије за БиХ је у оквиру Инструмента претприступне помоћи 2013 одобрила грант средства за пројекат „Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ“ у чијој реализацији је укључено више институција на нивоу БиХ (Министарство финансија и трезора БиХ, Суд, Високи судски и тужилачки савјет БиХ, Тужилаштво БиХ, Министарство правде БиХ) те судови и тужилаштва на ентитетским нивоима, а Министарство финансија и трезора БиХ има улогу координатора пројекта.

Расположива средства у износу 641.076 КМ су реализована у износу 449.767 КМ. Расходи се односе на: бруто плате (281.167 КМ), накнаде запослених (23.814 КМ) и уговорене услуге (144.786 КМ). У оквиру уговорених услуга, највећи издаци се односе на правне услуге (141.739 КМ). Неутрошена средства у износу од 191.309 КМ су пренесена у 2018. годину.

На Пројекту је ангажовано 18 извршилаца, са којима је закључен уговор о раду на одређено вријеме, док траје Пројекат.

Ревизијом је констатовано да је дио трошкова у вези с реализацијом овог пројекта, у износу 7.729 КМ, финансиран из буџетских средстава на основу Одлуке председника Суда и сагласности Министарства финансија и трезора БиХ. Наиме, ради се о издацима за плаћено одсуство запослених на пројекту, који су одобрени углавном за полагање правосудног и стручног испита у складу са Правилником о раду Суда, а према условима Грант споразума ови трошкови се сматрају неприхватљивим. Такође, трошкови плата једне запосленице која је примљена на Пројекат и послије одређеног периода отишла на породилско одсуство су евидентирани на терет редовног буџета Суда.

У складу са уговором о Грант средствима извршена је ревизија (верификација трошкова) пројекта у марту 2018. година што је услов за одобравање друге транше.

Препорука

Имајући у виду да је ријеч о двогодишњем Пројекту и да су са запосленим закључени уговори на одређено вријеме, док траје Пројекат, сматрамо да одобравање плаћеног одсуства за полагање правосудног и стручног испита није суштински у складу са контекстом одредби Закона о раду у институцијама БиХ којима је дефинисано стручно образовање, оспособљавање и усавршавање за рад запосленика.



Такође сматрамо да је потребно преиспитати одредбе Правилника о раду Суда којима је прописано да се запосленом може одобрити плаћено одсуство до 30 дана, између осталог и за полагање правосудног испита, те исте ускладити са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ.

7.2 Судски спорови

Према расположивим информацијама спорови који се воде против Суда се односе на радноправне спорове запослених (судије и стручно особље) по питању накнада за превоз, топли оброк, одвојени живот, смјештај и осталих накнада које нису дефинисане Законом о платама и накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ. И даље је присутно континуирано покретање судских спорова по наведеном основу од стране судија и стручног особља Суда, јер још увијек Парламентарна скупштина БиХ није ускладила Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ у погледу накнада на име трошкова превоза, топлог obroка, смјештаја и одвојеног живота како је Уставни суд БиХ наложио Одлуком о допустивости и меритуму од 30.01. 2013. и 28.03.2014. године¹⁴.

Укупна вриједност ових спорова судија и тужиоца и стручног особља у правосудним институцијама БиХ према информацијама из Правобранилаштва БиХ са 31.12.2017. године износи око 1,8 милиона КМ, а у 2017. години је по овом основу из Буџета институција БиХ исплаћено 2.034.275 КМ.

Савјет министара БиХ је Закључком од 30.1.2018. године задужио Правобранилаштво БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ и правосудне институције на нивоу БиХ да дефинишу процедуре закључења вансудске нагодбе и измирења обавеза по истој.

Препорука

Сматрамо да су институције дужне поштовати одлуке Уставног суда БиХ те да наведена проблематика захтијева хитно рјешавање у циљу спречавања даљих негативних ефеката по Буџет институција БиХ.

¹⁴ Одлуком о допустивости и меритуму број: У-7/12 од 30.01.2013.године и број: У-29/13 од 28.03.2014. године Уставни суд БиХ је утврдио да Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ није у складу с чланом I/2 Устава Босне и Херцеговине и одредбама члана III/4 Устава Босне и Херцеговине, јер не садржи одредбе у погледу накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде трошкова превоза на посао и превоза са посла, накнаде за смјештај и накнаде за одвојени живот.



8. КОМЕНТАРИ

Суд је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину. У коментарима су наведена неслагања на дате препоруке ревизора у вези начина на који се врше измјене Правилника о унутрашњој организацији, успостављања функције интерне ревизије у Суду, пријема запослених у Суду и судских спорова. У циљу бољег разумијевања текста, те додатне објективности Извјештаја, прихваћен је дио коментара који се односе на тачке 3.1., 3.3. и 5.4. Извјештаја, док остале коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења, нити су достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и препорука у Извјештају. Детаљно објашњење коментара који нису прихваћени и дијелова који су прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији, који је достављен руководству Суда уз коначан Извјештај о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Nataša Avđalović
Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Munevera Baftić
Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију

Seida Kapo
Сеида Капо, ревизор

Srđan Krajišnik
Срђан Крајишник, ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије

Dražo Ković
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Суд Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	16.997.000	1.100.000	18.097.000	16.534.328	91
Бруто плате и накнаде	11.730.000		11.730.000	11.233.989	96
Накнаде трошкова запослених	722.000	5.000	727.000	718.333	99
Путни трошкови	31.000	0	31.000	15.104	49
Издаци телефонских и пошт.услуга	252.000	0	252.000	226.525	90
Издаци за енергију и ком.услуге	310.000	0	310.000	242.494	78
Набавка материјала	138.000	0	138.000	110.956	80
Издаци за услуге превоза и горива	12.000	0	12.000	3.889	32
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	159.000	-5.000	154.000	115.148	75
Издаци за осигурање	6.000		6.000	2.702	45
Уговорене и друге посебне услуге	3.637.000	1.100.000	4.737.000	3.865.188	82
2. Капитални издаци	200.000	0	200.000	160.851	80
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	185.000	0	185.000	156.367	85
Набавка сталних средстава и облику права	15.000	0	15.000	4.484	30
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	641.076	21.807	662.883	471.574	71
IPA 2012	0	21.807	21.807	21.807	
IPA 2013	641.076	0	641.076	449.767	70
Укупно (1+2+3+4+5)	17.838.076	1.121.807	18.959.883	17.166.753	91

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02. 2018. године.

Предсједник Суда БиХ:
Ранко Дебеvec

Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Суд Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе			
Новчана средства	26.272	23.001	88
Краткорочна потраживања	11.988	10.915	91
Краткорочни пласмани	14.284	12.086	85
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	1.541.999	1.237.547	80
Стална средства	4.902.620	5.099.337	104
Исправка вриједности	3.360.621	3.861.790	115
Неотписана вриједност сталних средстава	1.541.999	1.237.547	80
Дугорочни пласмани	0		
Дугорочна разграничења	0		
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.568.271	1.260.548	80
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.191.881	1.682.728	141
Краткорочне текуће обавезе	160.487	617.374	385
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	1.026.440	1.046.001	102
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	4.954	19.353	391
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	1.541.999	1.237.547	80
Извори средстава	1.541.999	1.237.547	80
Остали извори средстава	0		
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0		
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.733.880	2.920.275	107

Руководство је Биланс стања одобрило дана 26.02 2018. године.

Предједник Суда БиХ

Ранко Дебевац

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима 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 Суда.

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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 26.02.2018. године



Предсједник Суда БиХ

Ранко Дебевец