



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



M.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: 01-01-16-1-768-2/18  
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
0102-16-1-1823/18			

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

Cijenjeni,

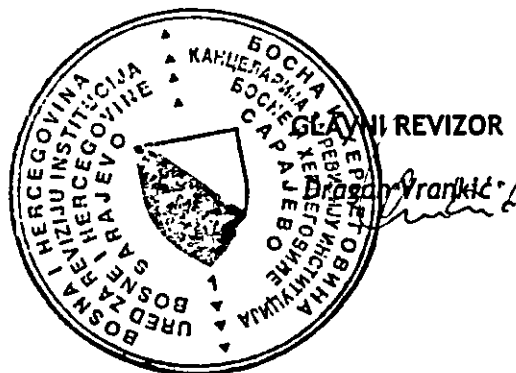
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

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 finansija 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](http://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
01,02-16-1-1823/18			

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 nezdravno 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](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**VISOKOG SUDBENOG I TUŽITELJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-753/18

**Sarajevo, srpanj 2018. godine**

**KAZALO**

<b>I. MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II. KRITERIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizirane preporuke.....	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku.....	9
2.3 Nerealizirane preporuke.....	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	10
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola.....	10
3.3 Unutarnja revizija .....	11
4. PRORAČUN .....	11
4.1. Izvješće o radu – provedba zakonom dodijeljenih nadležnosti .....	12
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE .....	13
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	13
5.1.1 Bruto plaće .....	14
5.1.2 Naknade zaposlenih .....	14
5.1.3 Putni troškovi .....	14
5.1.4 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga.....	16
5.1.5 Izdaci za uporabu vozila .....	16
5.1.6 Izdaci za ugovorene usluge .....	17
5.1.7 Kapitalni izdaci .....	18
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	18
5.3 Bilanca stanja.....	18
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja .....	18
6. JAVNE NABAVE .....	19
7. OSTALO .....	20
7.1 Donacije.....	20
8. KOMENTARI.....	22
<b>PRIVICI .....</b>	<b>23</b>



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Vijeće) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, 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 internih 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 izraziti 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 kako 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 temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

#### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju Institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Vijeća za 2017. 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 za osiguravanje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2017. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### *Skretanje pozornosti*

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

- Slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (točka 3.2 Izvješća).
- Isplate dnevnica članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća i dalje nije riješena na adekvatan način (točka 5.1.3 Izvješća).





Sarajevo, 17.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

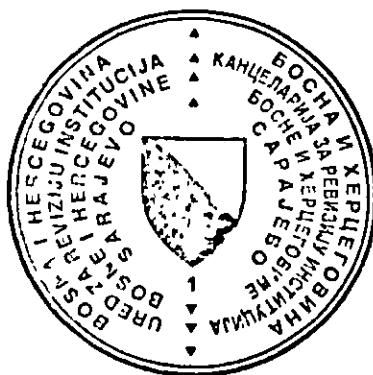
ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

Ranko Krsman





## II. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi sa 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, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. 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
- Zakon o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH (podzakonski akti).
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju Institucija BiH.



### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Visoko sudbeno i tužiteljskog vijeće Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće) je utemeljeno Zakonom o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH<sup>2</sup> i počelo je sa radom 1. lipnja 2004. godine. Vijeće kao neovisan i samostalan organ u svojstvu pravne osobe ima zadatak da osigura neovisno, nepristrasno i profesionalno pravosuđe. Sukladno Zakonu u okviru utvrđene mjerodavnosti vrši imenovanja nositelja pravosudnih funkcija na svim razinama u Bosni i Hercegovini, provodi postupak disciplinske odgovornosti sudija i tužitelja, organizira stručno usavršavanje sudija i tužitelja i druge poslove koji se odnose na predlaganje godišnjih proračuna za sudove i tužiteljstva, pravosudnu upravu i nadzor, koordinaciju i nadzor nad korištenjem informacione 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<sup>3</sup>, Tajništvo i Ured disciplinskog tužitelja. Tajništvo Vijeća obavlja stručne, financijske i administrativne poslove Vijeća za izvršenje proračuna koji usvaja Vijeće, a pod nadzorom predsjednika i dva potpredsjednika Vijeća.

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

Sjedište Vijeća je u Sarajevu.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Vijeća za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na financijska izvješća u dijelu koji se odnosi na nerealizirani Zaključak Vijeća ministara BiH o povratu pozajmice i mišljenje o usklađenosti sa rezervom na nepravilnosti i nedostatke uočene u procesu javnih nabava koji se ogledaju u načinu sastavljanja tenderskih dokumentacija i ostalim uočenim slabostima i skretanjem pozornosti na isplate naknada za rad i putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu u Vijeću. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenj reviziji za 2016. godinu. Vijeće je sačinilo akcijski plan za realizaciju preporuka.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, 25/04

<sup>3</sup> Vijeće ima 15 članova: po jedan sudija Suda BiH, tužitelj Tužiteljstva BiH, sudija Vrhovnog suda FBiH, tužitelj Federalnog tužiteljstva FBiH, sudija Vrhovnog suda RS, tužitelj Republičkog tužiteljstva RS, sudija kantonalnog ili općinskog suda FBiH, tužitelj kantonalnog tužiteljstva FBiH, sudija okružnog ili osnovnog suda RS, tužitelj okružnog tužiteljstva RS, sudija ili tužitelj kojeg bira Pravosudno povjerenstvo Brčko Distrikta BiH, odvjetnik kojeg bira odvjetnik komora FBiH, odvjetnik kojeg bira odvjetnik komora RS, član kojeg bira Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH, kojeg bira Vijeća ministara BiH na prijedlog ministra pravde BiH. Članovi Vijeća imaju mandat od četiri godine i mogu imati najviše dva uzastopna mandata od četiri godine.



Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka :

## 2.1 Realizirane preporuke

- Realiziran je Zaključak Vijeća ministara BiH o povratu kratkoročne pozajmice u iznosu od 489.000 KM temeljem Odluke Vijeća ministara BiH<sup>4</sup>.
- Vijeće je u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH utvrdilo primjenjive knjigovodstvene sheme evidentiranja nabave stalnih sredstava planiranih proračunom Vijeća i Planom javnih nabava u dijelu kapitalnih nabava za druge pravosudne institucije.
- Korekcije usvojenog plana javnih nabava se vrše putem odgovarajućih odluka ugovornog organa.
- Unaprijeđene su unutarnje kontrole nad izdacima za mobilne telefone donošenjem Interne Odluke o raspoloživim sredstvima za mobilne telefone za 2017. godinu sukladno važećem Pravilniku Vijeća ministara BiH.
- Usklađene su odredbe internog Pravilnika o reprezentaciji i poklonima s Pravilnikom Vijeća ministara BiH donošenjem Odluke o iznosima za reprezentaciju i poklone za 2017.g.
- Nije bilo angažiranja vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za poslove koji nisu privremenog karaktera.
- Popis obveza prema dobavljačima je izvršen sukladno Pravilniku o računovodstvu.
- Unaprijeđen je sustav unutarnjih kontrola nad izdacima za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u smislu priznavanja ovih izdataka na temelju vjerodostojne dokumentacije sukladno važećim propisima.
- Vijeće je u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH utvrdilo odgovarajući način evidentiranja povrata PDV-a od strane Uprave za neizravno oporezivanje BiH koji neće narušiti načela Naputka o načinu uplate povrata PDV-a na Jedinstveni račun trezora BiH i načinu evidentiranja povrata PDV-a preko ISFU sustava.
- Vijeće aktivno prati sudske procese u predmetima radi naknade štete značajnije vrijednosti i pravovremeno poduzima sve potrebne pravne radnje u suradnji sa relevantnim institucijama.
- Prilikom planiranja javnih nabava poduzimaju se aktivnosti na utvrđivanju realnih zahtjeva (nabava uredskog materijala) i obrazlaganje razloga i efekata zahtjevanih 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.

<sup>4</sup> Odluka Vijeća ministara BiH broj 153/07 od 29.11.2007.g

## 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.
- Sačinjena je detaljna analiza postavljenih zahtjeva za kvalifikaciju dobavljača u cilju povećanja konkurencije u postupku nabave usluga čišćenja i održavanja, ali će se realiziranje preporuke ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provođenja iste procedure.
- Sačinjena je analiza dosadašnjeg načina pripreme i objavljivanja tenderske dokumentacije kod javne nabave usluga tiskanja i grafičkih usluga kako bi se osigurao jednak tretman i pravična konkurencija za sve potencijalne ponuđače u narednim postupcima javnih nabava, te će se realiziranje preporuke ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provođenja iste procedure.
- U cilju istraživanja isplativosti zaključivanja ugovora o redovnom održavanju opreme i plaćanjem mjesečnog iznosa u odnosu na mogućnost traženja produžene garancije prilikom nabave IKT opreme, Vijeće je sačinilo detaljnu 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. Realiziranje preporuke će se ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provođenja iste procedure.
- Prilikom pripreme tehničkih specifikacija za održavanje softvera procjenjivati će se maksimalni broj sati za redovno i adaptivno održavanje u cilju odabira najpovoljnije ponude za ugovorni organ te će se realiziranje preporuke ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provođenja iste procedure.
- Sačinjena je analiza postupaka koji se provode u kontinuitetu, a za koje se izabrani ponuđači ponavljaju iz godine u godinu (usluge tiskanja i grafičke usluge; usluge održavanja klima uređaja; hotelske i restoranske usluge) te će se realiziranje preporuke ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provođenja istih procedura.
- Kod izrade plana nabava je zauzet jasan stav da se istovrsne javne nabave pokreću istovremeno kada su sredstva za nabave raspoloživa, da se predmeti javnih nabava utvrđuju sukladno JRJN<sup>5</sup> i CPV kodovima za robe usluge i radove<sup>6</sup>, da se prilikom izrade tehničkih specifikacija vozila osiguravaju podaci o aktivnoj konkurenciji istraživanjem tržišta, ali će se realiziranje preporuke ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provođenja konkretnih postupaka.

<sup>5</sup>Jedinstveni rječnik javne nabavke je referentna nomenklatura koja se primjenjuje u postupku javne nabavke, a istovremeno osigurava usklađenost sa ostalim postojećim nomenklaturama.

<sup>6</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



### 2.3 Nerealizirane preporuke

- Kao i prethodnih godina članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu<sup>7</sup> za cijelo vrijeme obavljanja dužnosti u sjedištu Vijeća je vršena isplata dnevnica ili uvećanih dnevnica, u slučaju ako član Vijeća ne prihvata smještaj koji je Vijeće obezbjedilo za tu namjenu.
- I dalje postoje slabosti unutarnjih kontrola u procesu uporabe službenih vozila, a isto se ogleda u nepostojanju sveobuhvatnih i svrsishodnih evidencija o uporabi istih.

## 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.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da se poslovi iz mjerodavnosti Vijeća obavljaju u kabinetu Predsjedništva Vijeća, Tajništvu i u Uredu disciplinskog tužitelja.

Proračunom za 2017. godinu planirano je 84 zaposlenih, a na 31.12.2017. godine u Vijeću je bilo 79 zaposlenih.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću te izmjenama i dopunama Pravilnika sistematizirano je 105 radnih mjesta (bez projektnog osoblja i pripravnika). Na Vijeće se ne primjenjuju odredbe Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH i Zakona o upravi BiH te Vijeće sukladno mjerodavnosti definirane Zakonom o Vijeću usvaja akte kojima se uređuje ustroj i sistematizacija radnih mjesta.

### 3.2 Finansijsko 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 sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa te je izvršilo procjenu rizika u poslovnim procesima. Krajem 2017. godine je donesena Odluka o imenovanju osobe odgovorne za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole i komuniciranje sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom kao i Plan aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

<sup>7</sup> Redovno radno vrijeme 8 sati svaki radni dan u sjedištu Vijeća za imenovane članove Vijeća koji obavljaju zakonom utvrđene poslove

**Preporuka**

**Vijeće je obvezno dokumentirati i implementirati proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na izradu registra rizika.**

**3.3 Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, unutarnja revizija Vijeća je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. Krajem 2017.godine je potpisana Povelja i Sporazum sa Jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. U 2017.godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije Vijeća.

**4. PRORAČUN**

Zakonom o proračunu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>10</sup>, Vijeću su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 4.866.000 KM (za tekuće izdatke 4.860.000 KM i za kapitalne izdatke 6.000 KM), što je za 107.000 KM više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	4.860.000	-8.100	4.851.900	4.561.669	94
Kapitalni izdaci	6.000	8.100	14.100	12.384	88
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije		13.657.159	13.657.159	6.997.821	51
<b>Ukupno:</b>	<b>4.866.000</b>	<b>13.657.159</b>	<b>18.523.159</b>	<b>11.571.874</b>	<b>62</b>

Sukladno Zakonu o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu<sup>11</sup> i Procedurama o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2017. godinu, Vijeću je odobren zahtjev za prestrukturiranje rashoda u okviru ukupnog odobrenog proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Dva puta je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna prema kojem je došlo do umanjjenja tekućih izdataka za iznos od 8.100 KM (povećane naknade troškova uposlenih za 87.000 KM, a smanjeni troškovi telefona 9.000 KM, izdataka za energiju i komunalne usluge 18.000 KM, nabava materijala 13.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 14.600 KM, izdaci za tekuće održavanje 11.000 KM, izdaci za osiguranje 1.500 KM i ugovorene i druge posebne usluge 28.000 KM) i uvećanja kapitalnih izdataka za 8.100 KM, za što je pribavljena potrebna suglasnost<sup>12</sup>.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 94/16

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

<sup>12</sup> Suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH na izmjenjenu strukturu kapitalnih ulaganja broj: 06-16-2-5097-2/17 od 15.06.2017.godine



Nakon izvršenih usklađivanja ukupna sredstva u okviru Proračuna Vijeća u iznosu od 4.866 000 KM su se odnosila na tekuće izdatke 4.851.900 i za kapitalne izdatke 14.100 KM.

Tijekom 2017. godine Vijeću su bila na raspolaganju sredstva donacija u ukupnom iznosu od 13.657.159 KM (prijenos sredstava iz 2016.godine 6.050.222 KM, uplaćena sredstva donatora u 2017.godini 6.512.416 KM i sredstva sufinanciranja projekta IPA 2013 iz Proračuna institucija BiH putem izravnih transfera).

Prema navedenom ukupna raspoloživa sredstva dodijeljena Vijeću za 2017.godine iz proračuna (4.866.000 KM) i donacija (13.657.159 KM) su iznosila 18.523.159 KM.

Program Rada Vijeća za 2017.godinu se temeljio na Srednjoročnom planu rada Vijeća za razdoblje 2017.-2019.godina koje je Vijeće usvojilo na sjednici održanoj u rujnu 2016.godine. Srednjoročni cilj Vijeća definiran Srednjoročnim planom je unaprjeđenje odgovornosti neovisnosti, efikasnosti i kvalitete u Sektoru pravde u BiH. Srednjoročnim planom su utvrđeni i specifični ciljevi rada Vijeća u tekućoj godini kao što je unaprjeđenje neovisnosti, efikasnosti odgovornosti i transparentnosti pravosudja u BiH.

#### **4.1. Izvješće o radu – provedba zakonom dodijeljenih nadležnosti**

Godišnje Izvješće o radu Vijeća za 2017. godinu je objavljeno 1. 5.2018. godine na web stranici ([vstv.pravosudje.ba](http://vstv.pravosudje.ba)) i dostavlja se svim relevantnim tijelima izvršne i zakonodavne vlasti u Bosni i Hercegovini, sukladno Zakonu o Vijeću<sup>13</sup>.

**Dogradnja Sustava automatskog upravljanja predmetima u sudovima (CMS sustav):** Zakonom o kaznenom postupku BiH<sup>14</sup>, točnije člankom 185. stav 4., propisano je da se troškovi kaznenog postupka i neophodni izdaci postavljenog odvjetnika isplaćuju unaprijed iz sredstava Tužiteljstva BiH, odnosno Suda BiH, a naplaćuju se kasnije od osoba koje su dužne da ih nadoknade po odredbama istog zakona. Organ koji vodi kazneni postupak (u konkretnom slučaju Tužiteljstvo BiH), ali i ostala tužiteljstva na nižim razinama, sukladno entitetskim propisima, dužna su da sve troškove koji su unaprijed plaćeni unese u popis troškova koji se prilaže spisu. Člankom 188. stavak 1. Zakona o kaznenom postupku BiH propisano je da će, u situaciji kad Sud BiH optuženog proglasi krivim, u presudi izreći da je isti dužan da nadoknadi troškove krivičnog postupka.

Prema informacijama kojima raspolažemo nadležni tužitelji troškove krivičnog postupka dokumentiraju i dostavljaju Sudu BiH uz krivični spis.

Presudama Suda BiH okrivljena strana je obvezana da nadoknadi u cijelosti ili djelimično troškove krivičnog postupka.

Postoje i slučajevi gdje Sud BiH osobu koja je proglašena krivom oslobodi troškova postupka na temelju članka 188. stavak 4. Zakona o krivičnom postupku.

Na isti ili sličan način je regulirano pitanje troškova postupka kada su u pitanju entitetski kazneni zakoni.

Na temelju prikupljenih informacija zaključili smo da se sistematično ne vode evidencije o troškovima kaznenog postupka kroz CMS sustav. Smatramo da bi evidentiranje troškova

<sup>13</sup> Izvješće o radu se dostavlja Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, Vijeću ministara Bosne i Hercegovine, Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine, skupštinama kantona, Narodnoj skupštini Republike Srpske, državnom i entitetskim ministarstvima pravde i Skupštini Brčko Distrikta Bosne i Hercegovine u svrhu informiranja.

<sup>14</sup> Zakon o kaznenom postupku BiH (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, br. 3/03, 32/03, 36/03, 26/04, 63/04, 13/05, 48/05, 46/06, 76/06, 29/07, 32/07, 53/07, 76/07, 15/08, 58/08, 12/09, 16/09, 93/09, 72/13).





kaznenog postupka u CMS sustavu, na način da bi podatke o troškovima u isti unosila tužiteljstva (nadležni tužitelji) i sudovi svako u obujmu koji obuhvata njihov djelokrug rada na pojedinačom predmetu, omogućilo praćenje troškova pojedinačno po postupcima što stvara niz mogućnosti za analize postupaka glede troškova u kaznenom postupku.

Navedeno pitanje je sadržano u aktu Ministarstva pravde BiH broj: 04-16-1-10559/13 od 07.11.2013.godine koji je upućen Vijeću.

### **Preporuka**

***Prema navedenom, preporučamo Vijeću kao Instituciji koja je nositelj aktivnosti uspostave i razvoja CMS sustava u sudovima i tužiteljstvima u BiH, da razmotri dogradnju CMS sustava. Smatramo da je dogradnja neophodna u cilju stvaranja mogućnosti kontinuiranog vođenja evidencija o troškovima postupka koji se isplaćuju iz proračunskih sredstava, a potom iđu na teret osoba koje su proglašene krivim, nakon čega se pravomoćno osuđene osobe obvezuju da izmire troškove ili oslobađaju plaćanja troškova postupka u zakonom dopustivim slučajevima.***

**Postupak imenovanja Glavnog tužitelja Tužiteljstva BiH:** Vijeće je nadležno između ostalog za imenovanje nositelja pravosudnih funkcija na svim razinama u BiH.

Javni natječaj za izbor Glavnog tužitelja Tužiteljstva BiH, nakon što je na tu poziciju u rujnu 2016.godine imenovan vršitelj dužnosti, raspisan je 7. 2. 2017.godine a bio je otvoren do 22.12.2017.godine.

U tijeku revizije smo informirani da postoji velika mogućnost da javni natječaj za izbor Glavnog tužitelja Tužiteljstva BiH bude poništen a razlog je izmjena pravila odnosno uvjeta koje trebaju ispunjavati nositelji pravosudnih funkcija.

U vrijeme vršenja revizije nije bio niti poništen javni natječaj niti je bio izvršen izbor Glavnog tužitelja Tužiteljstva BiH na temelju prispjelih aplikacija po objavljenom javnom natječaju.

## **5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE**

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 11.571.874 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 6.951.285 KM.

Od ukupnog izvršenja, na proračunska sredstva se odnosi iznos od 4.561.669 KM ili 94% od proračuna raspoloživog za tekuće i 12.384 KM ili 88 % za kapitalne izdatke, dok su donatorska sredstva realizirana u iznosu od 6.997.821 KM ili 51% od ukupno raspoloživih donatorskih sredstava. Preostala donatorska sredstva će biti realizirana u narednim godinama sukladno donatorskim sporazumima i dinamikom implementiranja projekata.

Značajni rashodi iz proračuna Vijeća odnose se na: bruto plaće (3.142.054 KM), naknade zaposlenih (241.122 KM), putne troškove (215.299 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (50.044 KM), uporabu vozila (69.698 KM), i ugovorene i druge posebne usluge (355.188 KM.)

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

### 5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 3.142.054 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.808.547 KM, stimulacije 3.336 KM, a porezi i doprinosi 1.330.171 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 52.863 KM što je posljedica manjeg broja zaposlenih u odnosu na prošlu godinu. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je 79. Proračunom za 2017. godinu planirano je 84 zaposlenih, a na 31.12.2017. godine u Vijeću je bilo 79 zaposlenih.

Sukladno Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudbenim tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine<sup>15</sup> se vrši obračun plaće za zaposlene koji su svrstani u kategoriju stručnog osoblja<sup>16</sup>. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje plaća za pojedine kategorije stručnog osoblja u Vijeću<sup>17</sup> definirani su kriterij za utvrđivanje plaće stručnog osoblja.

Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>18</sup> primjenjuje se za obračun plaća zaposlenima za čija radna mjesta je predviđena srednja stručna sprema.

### 5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 241.122 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 114.827 KM.

Naknade se odnose na izdatke za regres (67.965 KM), topli obrok (31.230 KM), otpremninu zbog odlaska u mirovinu (61.772 KM) i prijevoz (20.721 KM).

Pravo na otpremninu ostvarile su dvije osobe. Zamjeniku glavnog disciplinskog tužitelja isplaćena je naknada u visini od 2.600 KM.<sup>19</sup> Druga osoba je ostvarilo predmetnu naknadu na temelju presude Suda BiH u visini od 59.172 KM<sup>20</sup>.

### 5.1.3 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 215.299 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 124.985 KM i putni troškovi u inozemstvu 90.314 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi izdaci su manji za 25.124 KM.

Značajniji dio navedenih troškova odnosi se na troškove članova Vijeća prilikom dolaska na sjednice Vijeća, podvijeća, disciplinskih povjerenstava te izvršenje drugih obveza koje proizilaze iz mjerodavnosti Vijeća.

<sup>15</sup> Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, br. 90/05 i 32/07

<sup>16</sup> Stručno osoblje raspoređeno na radna mjesta za koja je predviđena VSS, VŠS i SSS.

<sup>17</sup> broj 08-02-3820/2010 i 08-02-3635/2013

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 i 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15 i 16/16

<sup>19</sup> članak 11. i 18. stavak 1) Zakona o plaćama u sudskim i tužiteljskim institucijama.

<sup>20</sup> Zamjenica direktora Tajništva koja je Rješenjem Vijeća 29.5.2014. godine razriješena dužnosti zbog prekobrojnosti bez prava na otpremninu je ostvarila pravo na temelju Presude Suda od 24.11.2016. u iznosu od 12 neto plaća tj. 45.190 KM i 13.982 KM zakonske zatezne kamate počevši od dana razrješenja po stopi koja je utvrđena Zakonom o visini stope zatezne kamate (Službene novine FBiH 27/98, 51/01 i 101/16). U presudi Suda BiH je navedeno da pravo na isplatu otpremnine razriješenom državnom službeniku, kojem je radni odnos prestao temeljem prekobrojnosti pripada po izričitim odredbama članka 33. stavak 3. točka c) i članka 52. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Također se navodi da je Agencija za državnu službu BiH aktom broj 03-34-2-185-17/14 od 27.3.2014. dala pozitivno mišljenje o razrješenju dužnosti zbog prekobrojnosti te da je istom Vijeće bilo dužno utvrditi i isplatiti otpremninu u visini dvanaestomjesečne plaće ukoliko ima najmanje 15 godina radnog staža, odnosno šestomjesečne plate ukoliko ima manje od 15 godina radnog staža.



Članovi Vijeća obavljaju svoje dužnosti u punovremenom radnom angažmanu u sjedištu Vijeća (predsjedavajući i tri člana) ili povremeno (preostalih 11 članova), u smislu aktivnosti u vezi sa obavljanjem zakonom utvrđenih dužnosti. Za rad u Vijeću, članovi u punovremenom radnom angažmanu primaju mjesečni paušal, sukladno Odluci o visini naknade članovima Vijeća<sup>21</sup>, dok su članovi koji povremeno obavljaju svoje dužnosti, plaćeni srazmjerno vremenu provedenom na radu.<sup>22</sup> Članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za cijelo razdoblje boravka i rada u sjedištu Vijeća vršena je isplata putnih troškova (dnevnice). Pored dnevnica, pojedinim članovima Vijeća, za vrijeme koje se odnosi na rad u Vijeću, plaća se hotelski smještaj kod dobavljača, koji je izabran sukladno Zakonu o javnim nabavama. Članovima Vijeća koji, po osobnom izboru, ne koriste hotelski smještaj, koji je Vijeće obezbjedilo za ove namjene, obračunavaju se za 70 % uvećane dnevnice. Člankom 9. stavak (3) Zakona o Vijeću definirano je pravo na opravdane putne troškove u okviru obavljanja dužnosti članova Vijeća. Člankom 16. istog Zakona određeno je da će Vijeće donijeti Poslovnik o radu kojim će se urediti predmetna naknada za opravdane putne troškove.

Poslovnikom Vijeća<sup>23</sup> člankom 6. stavak (2) definirano je da član Vijeća ostvaruje pravo na naknadu putnih troškova nastalih u okviru obavljanja dužnosti člana Vijeća izvan njegovog mjesta rada odnosno izvan sjedišta poslodavca, 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 Bosne i Hercegovine.

*Navedena odredba nejasno regulira problematiku putnih troškova, s obzirom na poseban status članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu i njihove dužnosti.*

*Smatramo da je izostavljeno precizno definiranje uvjeta, postupka i načina ostvarivanja prava na opravdane putne troškove članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu.*

Također, uočeni su i nalozi za službeno putovanje u kojima se često odobrava puna dnevnica uz uvećanje iste od 70%, jer po osobnom izboru osoba upućena na službeni put koristi pravo na privatni smještaj. Navedeno je uočeno i u dane vikenda.

*Smatramo kako su članovi Vijeća među najviše pozicioniranim osobama u pravosudnim institucijama i prema tomu Vijeće je obvezno da istima obezbijedi adekvatne uvjete za rad i boravak u mjestu rada, čime se istovremeno štiti integritet i ugled institucije u kojoj rade i koju predstavljaju.*

### **Preporuka**

***Vijeće je obvezno da pitanje putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu riješi na adekvatan način. U tom smislu, svrsishodno bi bilo izmijeniti Poslovnik o radu Vijeća u cilju preciznog definiranja prava na opravdane troškove a imajući u vidu poseban status članova Vijeća i način funkcioniranja istog.***

<sup>21</sup> Za predsjedavajućeg je utvrđen 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

<sup>22</sup> Ostali članovi Vijeća čija se primanja ne osiguravaju iz sredstava proračuna i koja ne mogu nastaviti ostvarivati svoja redovna primanja dok obavljaju dužnosti u Vijeću, primaju naknadu u vrijednosti od 250 KM po danu rada, srazmjerno vremenu provedenom na radu, odnosno 200 KM za članove čija se primanja osiguravaju iz sredstava proračuna i koji imaju pravo nastaviti primati redovnu plaću i druge naknade kada obavljaju dužnosti u Vijeću.

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH br. 44/09, 28/10, 58/10, 57/12

***Također, smatramo da nije primjereno da uvećane dnevnice u slučaju nekorištenja smještaja za članove Vijeća budu alternativa namjenski obezbjeđenom smještaju sukladno Zakonu o javnim nabavama te bi u tom smislu trebalo preispitati do sada primjenjivanu praksu u Vijeću.***

#### **5.1.4 Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2017. realizirani su u iznosu od 50.044 KM, od čega izdaci za fiksne telefone (14.638 KM), izdaci za mobilne telefone (13.426 KM), izdaci za Internet (10.940 KM), a izdaci za poštanske usluge (11.040 KM).

Vijeće je 11.04.2017. godine donijelo Odluku o raspoloživim sredstvima za mobilne telefone za 2017. godinu kojom je utvrđeno da ukupna raspoloživa sredstva u proračunu Vijeća za troškove mobilnih telefona iznose 15.000 KM.

#### **5.1.5 Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 69.698 KM i odnose se na izdatke za gorivo (28.127 KM), motorno ulje (934 KM), nabavu auto-guma (8.929 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (18.630 KM), registraciju (5.683 KM), usluge pranja (4.160 KM), osiguranje vozila (3.235 KM). Sa 31.12.2017. godine Vijeće je raspolagalo sa 11 službenih vozila. U tijeku 2017. godini jedno vozilo je otuđeno dok je nabavljeno pet vozila i to jedno za potrebe Vijeća a četiri za potrebe drugih korisnika iste razine vlasti koji su u projektu reforme pravosuđa.

Korištenje službenih vozila je regulirano Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća od 18.06.2015. godine. Pravo na korištenje službenih vozila u svrhu dolaska i odlaska na posao sukladno Pravilniku imaju predsjedavajući, potpredsjednici i članovi Vijeća, direktor, zamjenik direktora Tajništva i glavni disciplinski tužitelj. Vozilima upravljaju vozači, članovi Vijeća ili druge osobe koje su zaposlene u Vijeću.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o načinu korištenja doniranih vozila od 08.03.2017. godine je navedeno da od 11 doniranih vozila koja su u vlasništvu Vijeća, četiri vozila se koriste za obavljanje prijevoza radi vršenja službenih poslova iz nadležnosti Vijeća i sedam vozila se koristi za administrativne potrebe realiziranja i tijekom trajanja svih projekata podrške pravosuđu BiH koje financiraju donatori, a koje implementira Vijeće ili učestvuje u njihovom implementiranju.

U Pravilniku o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>24</sup> se navodi da je dozvoljen broj vozila za potrebe Vijeća četiri (jedno vozilo niže klase, dva vozila niže srednje klase, jedno vozilo srednje klase). U listopadu 2015. godine je donesena Instrukcija o načinu upravljanja vozilima kojom je definirano popunjavanje putnih naloga, obveze navođenja detaljnije relacije i odredišta „loko vožnje“, mjesečno izdavanje putnih naloga, da je noćenje vozača tijekom službenog putovanja izuzetak a ne pravilo i da se noćenje smatra nepotrebnim ukoliko se vozač može koristeći redovnu pauzu od pola sata nakon svakih dva sata vožnje vratiti u sjedište Vijeća istog dana i sl.

*Na temelju uvida u evidenciju o korištenju službenih vozila i razgovora sa osobom zaduženom za vođenje središnje evidencije možemo konstatirati da iste još uvijek nisu objedinjene obzirom da baza podataka sadrži samo podatke o zaduženju automobila, relaciji vožnje, pređenoj kilometraži.*

---

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH 26/14



*Analizirajući elektronski pregled pređene pojedinačne kilometraže za svako vozilo u razdoblju 01.01-31.12.2017. godine smo uočili da se u određenim slučajevima kao opis realacije koristi termin „lokalna vožnja“ gdje se dostiže kilometraža i do 270 km.*

*U tijeku revizije utvrdili smo nedostatke sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnose na stvaranje i odobravanje obveza. Naime, u testiranim fakturama za tekuće održavanje vozila uočeno je da se u određenim slučajevima ne prilažu radni nalozi a oni koji su priloženi ne sadrže podatke propisane ugovorom i podatke koje su temelj za praćenje realizacije okvirnih sporazuma tj. datum početka i završetka usluge servisa, specifikaciju i količinu ugrađenih dijelova, pojedinačne cijene dijelova i ukupnu cijenu za izvršeni servis itd.*

### **Preporuka**

*Vijeće treba da obezbjedi veću zastupljenost unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na praćenje namjenskog korištenja službenih vozila a to uključuje sveobuhvatnije evidencije o korištenju vozila koje trebaju biti predmet suštinskog analiziranja i iznalaženja rješenja za što racionalnijim korištenjem sredstava odobrenih za službena vozila kao i da obezbjedi potpunu kontrolu nad stvaranjem i odobravanjem obveza.*

#### **5.1.6 Izdaci za ugovorene usluge**

Za rad u Vijeću u 2017. godini je izvršena isplata naknada u iznosu od 197.125 KM sa pozicije izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tjela. Odlukom o visini naknade članovima Vijeća naknada za predsjedavajućeg 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 primanja ne osiguravaju iz sredstava proračuna i koja ne mogu nastaviti ostvarivati svoja redovna primanja dok obavljaju dužnosti u Vijeću, primaju naknadu u vrijednosti od 250 KM po danu rada, srazmjerno vremenu provedenom na radu, odnosno 200 KM za članove čija se primanja osiguravaju iz sredstava proračuna i koji imaju pravo nastaviti primati redovnu plaću i druge naknade kada obavljaju dužnosti u Vijeću.

Procedura evidentiranja dolazaka članova Vijeća i isplata predmetne naknade obavlja se na način da član Vijeća sam vodi evidenciju o prisustvu (šiht listu) na mjesečnoj razini. Takvu listu potvrđuje asistent predsjedavajućeg ili asistent potpredsjednika. Šihtaricu na kraju mjeseca potvrđuje predsjedavajući. U svezi s tim uočeno je da podaci iz šiht listi koji se vode za članove Vijeća (na temelju kojih se vršene isplate naknade) nisu u svim slučajevima usuglašene, za dane evidentirane kao provedene u sjedištu Vijeća, sa evidencijama IKT (Odjel za informaciono-komunikacijsku tehnologiju) službe o ulasku i izlasku iz zgrade sjedišta Vijeća.

Izdaci temeljem ugovora o djelu realizirani su u 2017. godini u neto iznosu od 14.342 KM. Angažirano je ukupno 11 izvršitelja za obavljanje lektorskih usluga, prevoditeljskih usluga i u najvećem iznosu za angažmane stručnjaka iz oblasti prava za učešće u disciplinskim povjerenstvima.

Od ukupnog iznosa temeljem ugovora o djelu 9.286 KM se odnosi na angažman stručnjaka iz oblasti prava za učešće u disciplinskim povjerenstvima.

Obračun naknade vrši se na temelju evidencije učešća u radu koju vodi šefica Odjela za imenovanje. Obzirom da se naknada isplaćuje po danu rada (200 KM po danu), srazmjerno vremenu provedenom u radu tijekom revizije nije nam prezentirana evidencija-ispisi od strane IKT službe o ulasku i izlasku angažiranih eksperata iz oblasti prava u zgradu Vijeća, čime bismo na određeni način potvrdili sadržaj evidencija koje su bile temelj za isplate.

### 5.1.7 Kapitalni Izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu Vijeća u 2017. godini iznosi 14.100 KM, a ostvarena u iznosu od 12.384 KM i to za nabavu stalnih sredstava u obliku prava.

### 5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.521.126 KM. Odnose se na: prihode od pristojbi (8.710 KM)<sup>25</sup> i evidentirane prihode od uplaćenih donacija donatora iz inozemstva (6.512.416 KM) za projekte koje implementira Vijeće (detaljnije u točki 7.1 Izvješća).

### 5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 7.467.856 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 8.884.758 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Vijeća.

Tablica 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	244.856	154.381	63
Stalna sredstva	8.243.872	7.313.475	89
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>8.488.728</b>	<b>7.467.856</b>	<b>88</b>
Kratkoročne obveze i razgraničenja	812.982	1.571.283	193
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	8.243.872	7.313.475	89
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>9.056.854</b>	<b>8.884.758</b>	<b>98</b>

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (110.358 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.313.475 KM), obveze prema dobavljačima (964.173 KM), obveze prema zaposlenima (607.110 KM) i izvore sredstava (7.313.475 KM).

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

### 5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema prezentiranoj dokumentaciji ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2017. godine iznosi 79. Sa 31.12.2017. dvije osobe su bile na neplaćenom odsustvu, dok je za osam osoba nastupio

<sup>25</sup> Evidentirani na temelju Odluke o visini naknade za pristup bazi sudskih odluka Službeni glasnik BiH 15/14



prestanak radnog odnosa i to temeljem isticanja ugovora o radu na određeno vrijeme, sporazumnog prestanka radnog odnosa te stjecanja uvjeta za odlazak u mirovinu. U tijeku godine pet osoba je interno premješteno.

Na temelju prethodno provedenog internog natječaja popunjeno je radno mjesto zamjenik glavnog disciplinskog tužitelja. Vijeće je imenovalo osobu koja je bila zaposlena na radnom mjestu disciplinski tužitelj/viši pravni savjetnik.

U navedenom razdoblju na temelju prethodno provedenog javnog natječaja tri osobe su primljene na određeno vrijeme na radna mjesta uposlenika te jedna osoba na neodređeno radno vrijeme na radno mjesto suradnik za kadrovske i administrativne poslove/stručni suradnik.

Nakon provedene procedure po javnom natječaju za popunjavanje radnog mjesta rukovodećeg državnog službenika na položaju tajnika sa posebnim zadatkom u Uredu disciplinskog tužitelja Vijeća te nakon pribavljenog mišljenja Agencije za državnu službu BiH, Vijeće je na svojoj sjednici donijelo Odluku o imenovanju osobe sa liste uspješnih kandidata prema rezultatima ostvarenim u procesu izbora državnog službenika na radno mjesto Glavni disciplinski tužitelj.

## 6. 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 2017. godinu. Nakon nekoliko izmjena istog tijekom godine korekcije prvobitno donesenog Plana su ugrađene i prezentirane u okviru jedinstvenog akta—Plan javnih nabava za 2017. godinu—prečišćeni tekst <sup>26</sup>. U Planu nabava su navedene procedure koje će se provoditi na temelju Zakona o javnim nabavama BiH i procedure čije provođenje je izuzeto o Zakona o javnim nabavama BiH a provode se sukladno Praktičnom vodiču za sklapanje ugovora za spoljne aktivnosti EU. Prezentiranim Planom su obuhvaćene planirane nabave za kapitalne i tekuće potrebe sa procijenjenim vrijednostima, vrstom postupka, planiranim vremenskim okvirom realiziranja i izvorom financiranja. Također je predviđeno provođenje procedura javnih nabava koje se financiraju iz donatorskih sredstava i koje su planirane a nisu provedene u prethodnom razdoblju. Postupke javnih nabava je provodilo imenovano Povjerenstvo za javne nabave. U okviru Odjela za financije i računovodstvo popunjena je pozicija višeg stručnog suradnika za javne nabave. Većinu javnih nabava financiranih iz donatorskih sredstava Povjerenstvo za javne nabave Vijeća je provodilo u cilju nabave sredstava za potrebe drugih razina sudbene vlasti.

Prema prezentiranim podacima Vijeće je u 2017. godini provelo 345 postupaka javnih nabava (15 otvorenih, 11 konkurentskih, 3 pregovaračka bez objave obavještenja i 316 izravnih sporazuma). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.212.856 KM (bez PDV-a). Značajniji iznos zaključenih ugovora se odnosio na zaključene ugovore nakon provedenih 15 otvorenih postupaka za nabavu roba, usluga i radova iz kapitalnih izdataka (1.822.200 KM bez PDV-a) najvećim dijelom za potrebe korisnika drugih razina sudbene vlasti kao što je npr. provedena procedura izvođenje radova na izgradnji zgrade u Olovu u kojoj će biti smješteno Odjeljenje Općinskog suda u Visokom (498.088 KM), uredski namještaj za potrebe više Kantonalnog suda u Bihaću, Osnovni i Okružni sud u Banja Luci, Općinski sud u Tuzli, više tužiteljstava (585.749 KM), nabava službenih automobila za druge razine vlasti.

<sup>26</sup> Broj 05-16-2609-7/2017 od 04.12.2017. godine



Navodimo opća zapažanja u procesu javnih nabava uočenih kroz reviziju pojedinačnih procedura:

*Kod javne nabave usluga razvoja novih funkcionalnosti i unaprjeđenje Informacionog sustava za upravljanje ljudskim resursima tenderskom dokumentacijom je na temelju pristigle kvalifikovane ponude jednog ponuđača zaključen ugovor ukupne vrijednosti 114.543 KM. Za realiziranje predmetne usluge je utvrđen rok od 6 mjeseci, odnosno do 30.7.2017.godine, međutim do momenta obavljanja završne revizije ista nije bila realizirana. Tenderskom dokumentacijom i ugovorom je predviđena ugovorna kazna najviše do 10% od ugovora. Predmetnom nabavom od ponuđača nije zahtijevana garancija za ozbiljnost ponude niti garancija za izvršenje ugovora.*

*Kod javne nabave usluga održavanja servera i sustava za pohranu i back up podataka je zaključen ugovor sa ponuđačem na temelju jedne kvalifikovane ponude ukupne vrijednosti 134.609 KM. Vijeće i u ovom postupku nabave nije koristilo predviđenu zakonsku mogućnost za obezbjeđenje garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora za vrijednosti nabave preko 100.000 KM.*

*Iz navedenog se može zaključiti da Vijeće nema praksu da koristi predviđenu zakonsku mogućnost za obezbjeđenje garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora za vrijednosti nabave preko 100.000 KM.*

### **Preporuka**

***Preporuča se korištenje zakonske mogućnosti glede garancija sukladno planiranoj vrijednosti javne nabave.***

## **7. OSTALO**

### **7.1 Donacije**

Prema prezentiranim informacijama u 2017. godini raspoloživo stanje sredstava na donacijama je iznosilo 13.657.159 KM, a čine ih prenesena sredstva iz 2016. godine (6.050.222 KM), uplaćena sredstva u 2017. godini (6.512.416 KM) i raspoloživa sredstva programa posebnih namjena (IPA 2013) sufinancirana iz proračuna Institucija BiH putem izravnih transfera Vijeću. U 2017. godini raspoloživa sredstva projekata u ukupnom iznosu 13.657.159 KM su realizirana u iznosu od 6.997.821 KM dok će ostala sredstva biti realizirana sukladno donatorskim sporazumima i dinamikom implementiranja projekata.

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 izvještavanja 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 pregled i doradu Ispitnih zadataka u cilju formiranja banke Ispitnih zadataka- Češka vlada ( 0112330) od siječnja 2012.godine do daljnjeg**

U 2017.godini od raspoloživ sredstava u iznosu od 1.896 KM nije bilo realiziranja istih.





**Projekat jačanja uloge tužioca u sistvu krivičnog pravosuđa-II faza- donacija Švajcarske konfederacije i Kraljevine Norveške za razvoj i suradnju (0112400)**

Trajanje implementiranja projekta je planirano u razdoblju prosinac 2014. do studeni 2018. godine. Raspoloživa sredstva u 2017.godini od 2.274.103 KM realizirana u iznosu od 1.439.242 KM najvećim dijelom za bruto plaće i naknade projektnom osoblju (383.480 KM), za transfere drugim razinama vlasti 591.641 KM ( Federaciji BiH 409.822 KM i RS 181.819 KM) i kapitalne grantove drugim razinama vlasti 218.581 KM ( Federaciji BiH 139.674 KM, RS 66.118 KM i BD 12.789 KM).

**Projekat za unaprjeđenje efikasnosti pravosuđa-Norveška vlada (0112420)**

Implementiranje projekta je predviđeno u razdoblju od srpnja 2015. do srpnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva od 2.936.797 KM su realizirana u iznosu od 1.094.199 KM (685.841 KM za bruto plaće i naknade projektnom osoblju, ugovorene usluge 213.209 KM i dr.)

**Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2- Norveška vlada (0112430)**

Implementiranje projekta za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu 2 je predviđeno u razdoblju srpanj 2015.- srpanj 2018. godina s ciljem povećanja efikasnosti i transparentnosti pravosudnih institucija BiH i sa svrhom uspostave efikasnijeg i transparentnijeg sustava upošljavanja u pravosudnim institucijama. U 2017. godini raspoloživi iznos donacije od 447.735 KM je realiziran u iznosu od 170.302 KM.

**Konsolidiranje i dalji 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 srpnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva u iznosu od 5.040.125 KM su realizirana u iznosu od 3.405.967 KM (za nabavu opreme 1.636.788 KM, kapitalne grantove drugim razinama vlasti 290.040 KM i dr.)

**Projekat unaprjeđenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužioca u BiH – faza II donacija Kraljevine Švedske (0112450)**

Cilj projekta je unaprjeđenje efikasnosti rada sudova i odgovornosti sudija i tužioca u BiH. Razdoblje implementiranja ovog projekta je studeni 2016. do listopada 2019. godine. Od raspoloživih sredstava u 2017.godini u iznosu od 1.765.985 KM realiziran je iznos od 168.562 KM.

**Donacija Europske unije (IPA 2013) za projekat Unaprjeđenje rada na predmetima ratnih zločina 0112460 i 0112470**

Razdoblje implementiranja ovog projekta prosinac 2016. do veljača 2019.godine  
Od raspoloživih sredstava u 2017.godini u iznosu od 1.190.518 KM realiziran je iznos od 719.549 KM.

Vijeće je za dva završena projekta utvrdilo status preostalih novčanih sredstava evidentiranih kao raspoložive donacije tako da su neutrošena sredstva vraćena donatoru ( projekat SIDA 0112370 iznos 34.064 KM; IPA 2012 projekat 0112370 iznos 232.465 KM).

**Programi posebne namjene ( IPA 2013)**

IPA državni program 2012 i 2013 / Komponenta 1 Mjerom 3. za program IPA 2013 predviđen je izravni grant Vijeću u iznosu od 3.415.000 EUR-a od čega Europska unija financira 1.815.000 EUR-a (53,15% ), država Bosna i Hercegovina 1.500.000 EUR-a ( 43,92% ) , Kraljevina Norveška i Kraljevina Švedska 100.000 EUR-a (2,93%). Sredstva su namijenjena za realiziranje projekta " Konsolidiranje i dalji razvoj pravosudnog informacionog i komunikacionog sustava (IPA 2013) čije implementiranje traje 30 mjeseci počev od 24.01.2016.godine. Sufinanciranje projekta iz proračuna Institucija BiH realizira se putem izravnih transfera Vijeću. Ukupna vrijednost izravnog transfera za 2017.godinu je iznosila 1.338.728 KM i prijenos iz 2016.godine 1.297.010 KM. Ukupno izvršenje je iskazano u iznosu od 1.541.162 KM.

**8. KOMENTARI**

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017.godinu. U komentarima su navedena neslaganja na dio Nacrta izvještaja u kojem je dano skretanje pozornosti na Mišljenje o usklađenosti, a odnosi se na slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole kao i neadekvatno riješen način isplate dnevnica članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća.

Dio dostavljenih komentara koji su tehničke prirode smo prihvatili i prema tome izmijenili tekst konačnog Izvješća. Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt Izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Vijeća uz konačno Izvješće o reviziji za 2017. godinu.

Sukladno navedenom ovo Izvješće je, uz određene tehničke izmjene u tekstu, neizmijenjeno u odnosu na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji za 2017.godinu .



Voditelj tima za  
financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za  
financijsku reviziju

Azra Husić, revizor

Nevena Bugarin, revizor

Nermin Velić, IT revizor

Sadmir Teskeredžić, pravnik

Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije

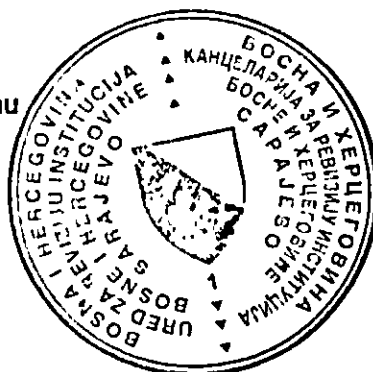
Dragoljub Ković, viši revizor

## Priloci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



# Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv Institucije: Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.860.000</b>	<b>-8.100</b>	<b>4.851.900</b>	<b>4.561.669</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	3.318.000	0	3.318.000	3.142.054	95
Naknade troškova zaposlenih	158.000	87.000	245.000	241.122	98
Putni troškovi	220.000	0	220.000	215.299	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	62.000	-9.000	53.000	50.044	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	128.000	-18.000	110.000	108.976	99
Nabavka materijala	30.000	-13.000	17.000	16.744	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	54.000	-14.600	39.400	35.167	89
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000	0	1.000	688	69
Izdaci za tekuće održavanje	468.000	-11.000	457.000	392.579	86
Izdaci za osiguranje	7.000	-1.500	5.500	3.809	69
Ugovorene i druge posebne usluge	414.000	-28.000	386.000	355.188	92
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>6.000</b>	<b>8.100</b>	<b>14.100</b>	<b>12.384</b>	<b>88</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava	6.000	8.100	14.100	12.384	88
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>7.606.937</b>	<b>6.050.222</b>	<b>13.657.159</b>	<b>6.997.821</b>	<b>51</b>
Češka donacija 0112330 (Pregled i dorada ispitnih zadataka)	0	1.896	1.896	0	
SIDA 0112370 (Projekat za unaprijeđenje efikasnosti pravosuđa)	-34.064	34.064	0	0	
IPA 2012 0112380 (Konsolidacija i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog informacionog sistema)	-232.465	232.465	0	0	
SWISS 2014/2016 - Jačanje tužilačkih kapaciteta u krivično pravnom sistemu 0112400 - faza II	1.400.000	874.103	2.274.103	1.439.242	
Norveška vlada 0112420 (Projekat unapređenja efikasnosti pravosuđa)	2.218.141	718.656	2.936.797	1.094.199	
Norveška vlada 0112430 (Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2)	186.944	260.791	447.735	170.302	
IPA 2013 0112440 (Konsolidacija i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog informacionog sistema)	2.522.474	2.517.651	5.040.125	3.405.967	
ICEA 0112450 (Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca - faza II)	355.390	1.410.595	1.765.985	168.562	
IPA 2013 0112460 (CJN - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	730.409		730.409	456.053	
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	460.109		460.109	263.496	
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>12.472.937</b>	<b>6.050.222</b>	<b>18.523.159</b>	<b>11.571.874</b>	<b>62</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrio dana 9.4. 2018. godine.

Direktor Sekretarijata  
Admir Suljagić

# Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv Institucije: Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, kratkotraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>244.856</b>	<b>154.381</b>	<b>63</b>
Novčana sredstva	32.944	44.023	134
Kratkoročna potraživanja	211.913	110.358	52
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>8.243.872</b>	<b>7.313.475</b>	<b>89</b>
Stalna sredstva	24.290.562	25.816.023	106
Ispravka vrijednosti	16.048.690	18.502.548	115
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	8.243.872	7.313.475	89
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>8.488.728</b>	<b>7.467.856</b>	<b>88</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>812.982</b>	<b>1.571.283</b>	<b>193</b>
Kratkoročne tekuće obveze	243.066	964.173	397
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	569.916	607.110	107
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>8.243.872</b>	<b>7.313.475</b>	<b>89</b>
Izvori sredstava	8.243.872	7.313.475	89
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>9.056.854</b>	<b>8.884.758</b>	<b>98</b>
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrio dana 3.4. 2018. godine.

*[Signature]*

Direktor Sekretarijata  
Admir Suljagić

Napomena. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stav 4. napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijske i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

## 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 vijeće Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, 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 internih 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 internih 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, 9.4.2018.

Direktor Sekretarijata

Admir Suljagić