



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01-08-19.

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102-	16-1-	1445	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

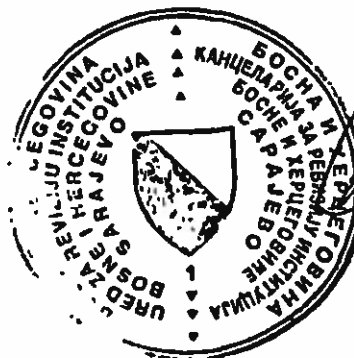
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

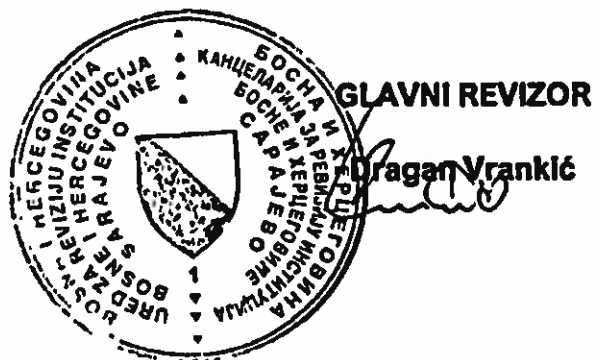
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku 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,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

SUDA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU



UREĐIO ZA REVIZIJSKU INSTITUCIJU
KANTON BERNARD, ZA OFIČIJSKU PRILAGODU
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
A. O. P. O. Z. B. H. B.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SUDA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-823/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Financijsko upravljanje i kontrola	11
3.2 Unutarnja revizija	11
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	13
5.1.1 <i>Bruto plaće</i>	13
5.1.2 <i>Naknade troškova zaposlenih</i>	14
5.1.3 <i>Ugovorene usluge</i>	14
5.1.4 <i>Kapitalni izdaci</i>	14
5.2 Pregled prihoda i primitaka	15
5.3 Bilanca stanja	16
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	16
6. JAVNE NABAVE	17
7. OSTALO	18
7.1 Sudski sporovi	18
8. KOMENTARI	18
PRIVICI	19

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Suda Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Sud)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Suda** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Sudu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Suda** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Suda** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Suda** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Sudu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Funkcija unutarnje revizije u Sudu još uvijek nije uspostavljena (točka 3.2 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Suda** je također odgovorno osigurati 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Suda**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 15.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Suda za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti na slabosti sustava unutarnjih kontrola naplate prihoda po osnovu sudbenih pristojbi, novčanih kazni, troškova kaznenog postupka i oduzimanja imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom kao i potencijalnih obveza po osnovu sudskih sporova i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na neriješeno pitanje unutarnje revizije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Sud je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Sud na transparentan način prikazuje razloge izmjene pravilnika o unutarnjem ustroju.	●		
U tijeku su aktivnosti na sačinjavanju Registra rizika		○	
Sud je poduzimao aktivnosti u cilju odgovarajućeg rješavanja pitanja uspostave funkcije interne revizije u Sudu ali do momenta sačinjavanja ovog izvješća isto nije riješeno.		○	
Sud poduzima aktivnosti da se sve evidentirane uplate u Glavnoj knjizi povežu sa konkretnim predmetima te provodi aktivnosti na uspostavljanju pouzdanih evidencija potraživanja po svim aktivnim predmetima i njihovoj naplati. U dijelu naplate sudbene pristojbe, troškova kaznenog postupka, novčanih kazni i oduzimanja		○	

imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom Sud poduzima odgovarajuće aktivnosti u okviru svoje nadležnosti kako bi se dosuđena sredstva u korist proračuna institucija BiH naplatila.			
Sud je reducirao broj osoba anagažiranih temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme ali i dalje postoji određeni broj osoba koje se angažiraju više od tri mjeseca uz manji prekid između dva angažmana.		○	
Sud je poduzeo odgovarajuće mjere glede zaključivanja okvirnih sporazuma kod javnih nabava usluga održavanja biro opreme.	●		
Sud nije odobravao plaćeno odsustvo za polaganje pravosudnog i stručnog ispita uposlenim sa kojima je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme dok traje Projekt.	●		
Sud je poduzimao aktivnosti na rješavanju sudskih sporova uposlenih u cilju sprečavanja daljnjih negativnih efekata po Proračun institucija BiH. Glede realizacije sudskih izvršenja u 2018. godini, Sud kao proračunski korisnik nema evidentirane promjene u poslovnim knjigama, odnosno isplata na teret proračuna. Obveze proistekle iz sudskih i vansudskih nagodbi se isplaćuju na teret proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju.		○	

Napominjemo da do daljnjeg nije primjenjivo konstatiranje pitanja uknjižbe vlasništva zemljišta i objekata u kompleksu gdje su smješteni Sud i druge pravosudne institucije. Naime, Sud je imao proaktivan pristup rješavanju pitanja glede evidentiranja objekata i zemljišta koje koristi Sud i druge pravosudne institucije BiH, za koje je pravo vlasništva i korištenja utvrđeno Odlukom visokog predstavnika. Podsjećamo da se Sud obraćao Uredu visokog predstavnika u BiH u namjeri da isti razmotri mogućnost izmjene Odluke visokog predstavnika, kojom se utvrđuje pravo vlasništva u kompleksu, na način da kao titular vlasništva bude naveden Sud. Obzirom da nije bilo odgovora od strane Ureda visokog predstavnika u BiH, isto pitanje će biti razmatrano u budućem razdoblju te nije primjenjivo za ovu godinu kao što je gore navedeno.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sud je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Predsjednik i sve sudije Suda čine Opću sjednicu koja je, prema Zakonu¹ i Poslovniku o radu², mjerodavna za izradu i usvajanje poslovnika o radu, usvajanje plana rada i prijedloga proračuna Suda. Dužnosti predsjednika Suda su organizacija rada Suda, suradnja sa drugim institucijama te vršenje drugih dužnosti sukladno važećim zakonima i poslovniku. Za pripremu i izvršavanje proračuna Suda, također je zadužen predsjednik Suda uz pomoć generalnog tajnika.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Suda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju Zajedničkog tajništva i Ureda registrara Odjela I i Odjela II Suda iz 2015 godine i sedam izmjena istog od kojih su dvije izmjene bile u 2018. godini.³ Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Suda su sistematizirana radna mjesta za 300 izvršitelja, 10 volontera i 58 sudaca. Na 31.12.2018.

¹ Službena prečišćena verzija Zakona o sudu BiH Službeni glasnik BiH broj 49/09.

² Službeni glasnik BiH broj 82/05.

³ Su:10-160/15 od 15.04.2015.godine.

godine bilo je 226 uposlenih, dva volontera i 51 sudac. Poslovi iz mjerodavnosti Suda obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica: Kaznenog odjela, Upravnog odjela, Apelacijskog odjela, Ureda registrara Odsjeka I. i II. Kaznenog i Apelacijskog odjela te Zajedničkog tajništva Suda. Zajedničkim tajništvom Suda rukovodi generalni tajnik, pod nadzorom predsjednika Suda i sukladno uvjetima utvrđenim Poslovnikom o radu Suda. Generalnom tajništvu pomažu dva pomoćnika generalnog tajnika. Registrar rukovodi Uredom registrara i nadležan je, u suradnji s predsjednikom Suda, za upravljanje i pružanje usluga potpore Odsjeku I. i II. Kaznenog i Odsjeku I. i II. Apelacijskog odjela. Pravilnik o radu Suda⁴ i osam izmjena istog, od kojih je jedna u 2018. godini, regulira radno pravni status uposlenika Zajedničkog tajništva Suda i Ureda registrara Odsjeka I i Odsjeka II Krivičnog i Apelacionog odjeljenja Suda, način i postupak prijema u radni odnos, zaključivanje ugovora o radu i druga prava i obveze u mjeri u kojoj ova pitanja nisu uređena zakonom i podzakonskim aktima.

Izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju kao i izmjene Pravilnika o radu Suda se obrazlažu ukazanom potrebom prilagodbe postojećeg stanja u cilju bolje i efikasnije organizacije o kojoj raspravlja menadžment Suda i o čemu se vode zapisi.

3.1 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u završnoj fazi implementiranja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sud je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike za veći dio procesa. Akcionim planom je predviđeno tijekom 2019. godine okončati aktivnosti na sveukupnoj procjeni rizika kao i izradi registra rizika. Također, Sud je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 13.02.2019. godine i u istom naveo aktivnosti koje namjerava provesti u cilju uspostavljanja sustava financijskog upravljanja i kontrole.

PREPORUKA 1

Sud je u obvezi da okonča aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

3.2 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, unutarnju reviziju u Sudu bi trebala obavljati Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva pravde BiH.

Sud i Tužiteljstvo nisu prihvatili potpisivanje Sporazuma i Povelje sa jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. Sud je, zajedno sa Tužiteljstvom BiH, dostavio odgovor da smatra da Odluka Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH na nepravilan način vrši diverzifikaciju pravosudnih institucija na državnoj razini, svrstavajući Sud i Tužiteljstvo pod nadležnost jedinice unutarnje

⁴ Su:10-31214 od 05.09.2014.godine.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17.

revizije pri Ministarstvu pravde, a što je u izravnoj suprotnosti sa člankom 1. (struktura vlasti) i člankom 6. Zakona o unutarnjoj reviziji, kao i u suprotnosti sa člankom 1. točka 2. Ustava BiH.

U cilju rješavanja ovog pitanja u smislu otklanjanja zakonskih prepreka za uspostavljanje Jedinice unutarnje revizije Sud i Tužiteljstvo BiH su se 31.08.2018. godine zajedno obratili Središnjoj harmonizacijskoj jedinici pri Ministarstvu financija i trezora BiH sa prijedlogom da se nađe način za izmjenu trenutno važeće Odluke o kriterijima kojom je obavljanje unutarnje revizije Suda protivno načelima vladavine prava i diobe vlasti, povjereno Jedinici unutarnje revizije pri Ministarstvu pravde BiH. U vrijeme obavljanja revizije prezentiran nam je akt od 11.09.2018. godine kojim je Središnja harmonizacijska jedinica pri Ministarstvu financija i trezora BiH prihvatila inicijativu ovih dviju institucija i predložila održavanje zajedničkog sastanka u cilju razmatranja modaliteta uspostave funkcije unutarnje revizije za Sud. Na sastanku je dogovorena daljnja koordinacija u cilju uspješnog realiziranja predmetne inicijative. Međutim, do momenta sačinjavanja ovog Izvješća nije došlo do pozitivnog pomaka glede uspostavljanja odgovarajućeg modaliteta unutarnje revizije Suda niti je Sud potpisao Sporazum i Povelju o vršenju unutarnje revizije sa Jedinicom unutarnje revizije Ministarstva pravde BiH. Shodno navedenom funkcija interne revizije u Sudu još nije uspostavljena.

PREPORUKA 2

Sud je u obvezi da u suradnji sa nadležnim institucijama riješi pitanje uspostave funkcije interne revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁸, Sudu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 17.197.000 KM. Isti je uvećan za prijenos neutrošenih sredstava iz 2017. godine po projektu IPA-2013 u iznosu od 191.309 KM, za doznačena sredstva u 2018. godini (druga tranša IPA-2013) u iznosu od 663.167 KM, kao i za priliv sredstava temeljem prodaje automobila u iznosu od 5.088 KM. Nakon navedenih usklađivanja raspoloživi proračun Suda iznosio je 18.056.564 KM.

Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 16.532.736 KM od čega se na sredstva proračuna odnosi 15.912.236 KM, a na proračun projekta IPA-2013 iznos od 600.500 KM.

Sud je izvršio usklađivanje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora 10.10.2018. godine BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 50.000 KM (povećani izdaci za nabavu opreme za 50.000 KM, a smanjeni izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje (50.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Sud je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Sud je sačinio i Izvješće o radu za 2018. godinu i dostavio ga Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da iste sadrže sveobuhvatne informacije o izvršenju proračuna Suda.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 16.532.736 KM, što je u odnosu na rashode u raspoloživom proračunu za 2018. godinu manje za 1.523.828 KM ili što iznosi 92 % raspoloživog proračuna. Od toga proračunska sredstva su realizirana u iznosu od 15.912.236 KM, a donatorska sredstva u iznosu od 620.500 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (11.087.326 KM), naknade troškova uposlenih (720.306 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (249.470 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (229.535 KM), nabavu materijala (117.659 KM), pravne usluge (2.614.357 KM), usluge prevođenja (58.095 KM), usluge vještačenja (32.379 KM), troškove svjedoka (114.044 KM), troškovi oslobođajućih presuda (127.787 KM), nabavu opreme (297.216 KM) i drugo.

Značajni rashodi iz projekta IPA-2013 odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (445.917 KM), naknade troškova uposlenih (30.680 KM), izatke za pravne usluge (141.524 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 11.087.326 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 6.416.945 KM, a porezi i doprinosi 4.670.381 KM.

Proračunom za 2018. godinu planirano je 286 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Sudu je bilo 276 uposlenih (260 Sud i 16 IPA-2013).

Obracun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini BiH (suci i stručno osoblje)⁹ i Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH (uposleni sa srednjom stručnom spremom)¹⁰.

Postupcima revizije utvrđeno je da Sud nije podnio zahtjeve za refundiranje naknade plaće uposlenim za vrijeme bolovanja u 2018. godini, nadležnom fondu zdravstvenog osiguranja sukladno važećoj instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH¹¹. Na temelju prezentirane dokumentacije u tekućoj godini nije evidentirano potraživanje za refundiranje naknada plaće za vrijeme bolovanja, a na poziciji naknada plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana iskazan je iznos 76.182 KM.

PREPORUKA 3

Sud je dužan pravovremeno podnositi zahtjeve za refundiranje isplaćene naknade plaće za vrijeme bolovanja sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 90/05 i 32/07

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 23/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16 i 72/17.

¹¹ Instrukcija za obracun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) broj: 08/04-16-1-4856-1/13 od 10.5.2013. godine i broj: 08/04-02-2-3667-3/14 od 9.5.2014. godine.

5.1.2 Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2018.godine iznose 750.985 KM (720.306 KM Sud BiH i 30.680 KM IPA-2013), od čega su značajnije naknade za prijevoz (105.616 KM), topli obrok (166.227 KM) i regres (261.026 KM).

5.1.3 Ugovorene usluge

Pravne usluge realizirane u iznosu od 1.473.602 KM se odnose na troškove odvjetnika koje po službenoj dužnosti postavlja Sud u slučajevima i na način određen Zakonom o krivičnom postupku BiH. Odvjetnici po službenoj dužnosti mogu periodično ispostaviti zahtjev za isplatu troškova, sa pregledom poduzetih radnji i cjenovnikom tih usluga koji je utvrđen odlukom Vijeća ministara BiH¹². Sud donosi rješenja ili naloge kojima se troškovi iz zahtjeva u cijelosti ili djelimično priznaju. Troškovnik obuhvata sva postupanja (akti, dopisi, podnesci, pristupi ročištima i slično) sa iznosima po odvjetničkoj tarifi. Po donošenju presude, odlučuje se da li će ti troškovi pasti na teret optuženog ili na teret proračuna Suda.

Usluge prevođenja su planirane u iznosu od 31.000 KM dok je izvršenje sa 31.12.2018.godine iznosilo 58.096 KM. Navedene usluge se isplaćuju na temelju rješenja kojim se određuje naknada na ime izvršenih usluga usmenog simultnog i pisanog prevođenja, stalnim sudskim tumačima za određeni strani jezik. Sudski tumači ispostavljaju troškovnik kojim potražuju naknadu za izvršene usluge. Naknada se obračunava sukladno odredbama Odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH¹³ i Odluci o izmjeni odluke o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH¹⁴.

Troškovi svjedoka: Troškovi dnevnica, smještaja i prijevoza svjedoka koji svjedoče u krivičnim predmetima pred Sudom, obračunavaju se shodno Odluci Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka prema Zakonu o krivičnom postupku BiH i Odluci Suda BiH o visini naknade za ishranu i smještaj svjedoka, vještaka, tumača i stručnih osoba u vezi sa krivičnim postupcima koji se vode pred Sudom BiH. Isplate se vrše na osnovu rješenja o naknadi troškova svjedoku, potpisanih od strane predsjednika Vijeća sudaca.

5.1.4 Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu, Sudu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 394.088 KM i to za nabavku opreme 355.088 KM i 39.000 KM za nabavu stalnih sredstva u obliku prava. Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 333.271 KM od čega su značajniji izdaci za nabavu sustava za pohranjivanje podataka na trake (38.808 KM), opreme za sudnice (117.571 KM), jednog vozila (24.300 KM) i drugo. Kapitalni izdaci su realizirani sukladno namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

¹² Odluka Vijeća ministara BiH o naknadi troškova krivičnog postupka (Službeni glasnik BiH broj 44/05).

¹³ Službeni glasnik BiH broj 44/05.

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 80/12.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.493.126 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu više za 3.990.126 KM ili 259 %. Značajni prihodi odnose se na: prihode od pristojbi (356.919 KM), prihode od novčanih kazni (5.467.952 KM), prihodi od donacija IPA 2013 (663.167 KM), prihode od prodaje stalnih sredstava (5.088 KM).

U prethodnom revizijskom izvješću je skrenuta pozornost na slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu naplate prihoda od sudbenih pristojbi, novčanih kazni, troškova kaznenog postupka i oduzimanja imovinske koristi pribavljene kaznenim djelom. Također je konstatirano da ne postoje odgovarajuće kontrole uspostavljenih pomoćnih evidencija o naplaćenim i nenaplaćenim prihodima, uvezivanja uplata u Glavnoj knjizi sa konkretnim predmetom.

U vezi s navedenim preporučeno je Sudu da preduzme aktivnosti na rješavanju pitanja efikasne naplate navedenih prihoda.

Obavljenom revizijom konstatirali smo da je Sud poduzeo konkretne aktivnosti te je u okviru Odjeljenja za informaciono komunikacione tehnologije krajem 2018. godine završena aplikacija za evidenciju prihoda kojom će se omogućiti povezivanje potraživanja temeljem sudskih odluka sa uplatom sredstava. Na taj način bi se trebala uspostaviti evidencija o svim naplaćenim i nenaplaćenim prihodima i osigurati da postoji vidljivi trag o svim preduzetim radnjama od momenta kad Sud donese odluku do same uplate temeljem konkretnog predmeta. Ovom aplikacijom će se osigurati efikasno praćenje naplaćenih i nenaplaćenih sredstava na način da se u svakom trenutku zna stvarno stanje naplaćenih i nenaplaćenih prihoda temeljem pravosnažnih presuda i sudskih pristojbi. U vrijeme obavljanja završne revizije bile su u tijeku aktivnosti unošenja u bazu aktivnih sudskih predmeta. Pozitivni efekti uvođenja u korištenje navedene aplikacije će biti moguće procijeniti u budućem razdoblju.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Sud ubrza aktivnosti na primjeni aplikacije za evidenciju prihoda kojom će se omogućiti povezivanje potraživanja temeljem sudskih odluka sa uplatom sredstava u cilju efikasnog praćenja naplaćenih i nenaplaćenih prihoda temeljem pravosnažnih presuda.

Sud je također imao proaktivan stav glede naplate potraživanja od sudskih pristojbi neizmirenih u zakonskom roku. Potraživanja za sudske pristojbe se evidentiraju u CMS sustavu i uparaju sa stanjem na analitičkoj kartici Glavne knjige. Pitanje pravovremene naplate sudskih pristojbi u Sudu se rješava urgentno putem telefona, upućivanjem opomena za plaćanje, a u slučaju da se ne izvrši uplata u ostavljenom roku, za potraživanja od pravnih osoba, ispostavljaju se izvršna rješenja prema banci kod koje se vodi račun dužnika, te se temeljem takvih rješenja provode aktivnosti prinudne naplate. Napominjemo da je kod naplate sudske pristojbe od ranije prisutan problem mogućnosti prinudne naplate od fizičkih osoba. Naime člankom 15. Zakona o sudskim pristojbama propisano je da će Sud u postupku prinudne naplate tražiti od nadležnog organa uprave da pristojbu naplati prinudnim putem. Porezna uprava FBiH temeljem članka 43. Zakona o Poreznoj upravi FBiH, zadužena je samo za naplatu poreznih obveza koje je utvrdila Porezna uprava FBiH. Iz tog razloga pokrenute su aktivnosti da se ponovno uputi inicijativa Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću za izmjenu Zakona o sudskim pristojbama te da se uputi Inicijativa za izmjenama Zakona o izvršnom postupku, odnosno da se istim propiše

da akti Suda, kojima se strankama nalaže isplata sudskih pristojbi, imaju svojstvo izvršnog naslova.

Cijenimo da su sve inicijative u cilju stvaranja pravnog okvira koji će omogućiti efikasnu naplatu sudskih pristojbi neophodne i opravdane.

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.194.421 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.794.149 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.185.664 KM), obveze prema dobavljačima (594.764 KM), obveze prema djelatnicima (976.491 KM), kratkoročna razgraničenja (39.414 KM) i izvore sredstava (1.185.665 KM).

Obveze prema dobavljačima se blagovremeno izmiruju u 2019. godini prema dinamici dospjeća. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća uposlenih za prosinac 2018. godine koje su izmirene u siječnju 2019. godine.

Sud je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja Sud je zaključno sa 31.12. 2018. godine imao 260 uposlenih, što je za 15 manje od predviđenog broja u Pravilniku o unutarnjem ustroju.

U 2018. godini je projekcijom proračuna Suda planirano upošljavanje šest sudaca. Visoko sudbeno i tužiteljsko Vijeće je u 2018. godini imenovalo samo jednog dodatnog suca na određeno vrijeme (dvije godine). Iako je planirano, drugih imenovanja sudaca u Sudu nije bilo u 2018.godini, a istovremeno je u izvještajnom razdoblju dvoje sudaca razriješeno dužnosti. Tijekom 2018. godine Sud je izvršio prijem pet osoba na neodređeno vrijeme i 26 na određeno vrijeme. U okviru ukupnog broja angažiranih osoba na određeno vrijeme je i šest pripravnika, dva volontera, jedan dodatni sudac i dvije osobe na projektu IPA-2013. U istom razdoblju radni odnos u Sudu je po raznim osnovama prestao za 41 uposlenog. Reviziji su dostavljena obrazloženja dinamike upošljavanja prema pozicijama kao i detaljno obrazloženje glede prijema uposlenih u radni odnos, razlozima, potrebama i načinu prijema. Na temelju prezentiranih informacija konstatirali smo da Sud raspisuje natječaje za prijem uposlenih na neodređeno ili određeno vrijeme sukladno obujmu posla, potrebama za popunjavanjem određene pozicije ukoliko su ista upražnjena. Odluka o potrebi popunjavanja odnosno prijema u radni odnos, se donosi na obrazložen zahtjev registara Suda ili glavnog tajnika Suda. Pored navedenog, za svakog angažiranog uposlenika u personalnom dosjeu je pohranjen pisani obrazloženi prijedlog rukovoditelja odjela ili suca na čijem je referatu iskazana potreba za angažiranjem.

Sukladno članku 9. stavak (1) točka c) propisana je mogućnost zaključenja ugovora o radu na određeno vrijeme do tri mjeseca bez raspisivanja javnog natječaja, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno raspisati javni natječaj.

Sud se prilikom upošljavanja na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog natječaja pozivao na navedenu odredbu, tumačeći je na način da angažman do tri mjeseca može biti korišten više

puta za isto mjesto i istu osobu uz manje prekide, i da nije ograničen na samo jedno razdoblje od tri mjeseca. Revizija ne dijeli isti stav po pitanju tumačenja navedene odredbe zakona što se može vidjeti iz izvješća o obavljenim financijskim revizijama u institucijama BiH iz prethodnog razdoblja. Sud je ipak, i pored navedenog stava, postupajući po preporuci revizije iz Izvješća za 2017.godinu, u cilju reduciranja broja angažmana uposlenika temeljem produžavanja ugovora o radu po tri mjeseca više puta u tijeku godine na jednom radnom mjestu s manjim prekidima, započeo intenzivnije raspisivati javne natječe za prijem u radni odnos na određeno vrijeme od šest mjeseci do godinu dana. Ukoliko se nakon isteka ovog razdoblja pokaže potreba za kontinuiranim popunjavanjem pozicije raspisuje se natječaj za ugovor na neodređeno vrijeme.

PREPORUKA 5

Zbog uloge i značaja u okviru pravosudnog sustava u BiH, postupanje Suda je pod posebnom pozornošću javnosti, te sukladno tomu smatramo da procesu upošljavanja kao izrazito osjetljivom procesu, treba nastaviti pristupati na način koji omogućava visok stupanj transparentnosti. Na navedeni način bi bilo poželjno postupati, čak i u slučajevima kada moguće nedovoljno precizne zakonske odredbe omogućavaju „slobodnije“ tumačenje istih, ukoliko bi njihova primjena imala kao posljedicu smanjenu transparentnost.

6. JAVNE NABAVE

Sud BiH je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu koji je tijekom godine imao određene izmjene i dopune sukladno potrebama institucije. Plan javnih nabava i njegove izmjene objavljene su na internet stranici Suda. U Sudu je imenovano jedno povjerenstvo za javne nabave koje je provodilo sve postupke tijekom godine.

Prema prezentiranim podacima, Sud je, u 2018. godini proveo 35 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (tri otvorena, 16 konkurentskih i 16 putem izravnih postupaka), te sedam otvorenih, sedam konkurentskih postupaka i pet izravnih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 647.680 KM (314.409 KM iz tekućih izdataka i 333.271 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom praćenja realiziranja zaključenih ugovora su ustanovljena prekoračenja ugovorenih količina (kompjuterski materijal, uredski materijala i za nabavu obrazaca za tiskanje), s tim da nisu prekoračene ugovorene vrijednosti.

Na temelju provedenih intervjua i dokaznih postupaka, kroz aktivnosti u procesu javnih nabava, možemo konstatirati da postoje slabosti u procesu javnih nabava u dijelu planiranja i provođenja više vrsta postupaka javnih nabava za istu vrstu roba i usluga.

Tako npr. Sud je izvršio nabavu usluge održavanja softvera putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabave je bila 46.250 KM bez PDV-a. Uvidom u Plan nabava za 2018. i realiziranje procedura javnih nabava u Sudu uočeno je da su pored navedenog otvorenog postupka planirani i provedeni i drugi postupci (putem izravnog sporazuma) za nabavu usluge održavanja licenci što ukazuje na provođenje postupaka ispod vrijednosnih razreda propisanih Zakonom. Također je na temelju uvida u tabele o provedenim postupcima konstatirano je kako su provedeni različiti postupci za nabavu računarske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa, gdje smatramo da je bilo moguće da se navedene nabave objedine u jednu.

PREPORUKA 6

Uvažavajući specifičnosti pojedinih nabava Suda neophodno je uspostaviti odgovarajuće unutarnje kontrole s ciljem provođenja odgovarajućih postupaka javnih nabava za nabavu roba i usluga iste vrste.

7. OSTALO

7.1 Sudski sporovi

U pogledu realizacije sudskih izvršenja u 2018. godini, Sud kao proračunski korisnik nema evidentirane promjene u poslovnim knjigama, odnosno isplata na teret proračuna Suda. S obzirom da odluke Ustavnog suda BiH¹⁵ još uvijek nisu izvršene, došlo je do ulaganje tužbi, od uposlenih koji ne ostvaruju pravo na navedne naknade, što ima za posljedicu sudske sporove i isplatu dodatnih sredstava na teret Proračuna institucija BiH.

Ministarstvo financija i trezora BiH i Pravobraniteljstvo BiH uputili su zajednički prijedlog o načinu postupanja na realizaciji zaključaka Vijeća ministara BiH sa 131. sjednice koja je održana dana 30.01.2018. godine, te je u cilju izbjegavanja dodatnih troškova na teret Proračuna institucija BiH po temelju tužbi podnesenih od sudaca, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja uposlenog u pravosudnim institucijama na razini BiH, a radi isplate naknade troškova prijevoza, ishrane tijekom rada, naknade za odvojeni život i troškova smještaja, predloženo zaključivanje sudskih i vansudskih nagodbi. Obveze proistekle iz sudskih i vansudskih nagodbi se isplaćuju na teret proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju. Obračun navedenih naknada za suce i stručno osoblje koje se odlučilo na zaključivanje vansudskih nagodbi vrši Odjeljenje za materijalno-financijske poslove Suda BiH, te se vode evidencije o svim obračunatim naknadama za uposlenike Suda.

8. KOMENTARI

Sud je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U komentarima se Sud osvrnuo i detaljno komentirao samo točku 5.4. Dinamika upošljavanja. Uz komentare Sud nije dostavio dodatne dokaze. Sud je u komentarima iznio određene stavove sa kojima smo uglavnom bili upoznati i tijekom procesa revizije. Značajnu pažnju u komentarima Sud je posvetio konstataciji glede upošljavanja na neodređeno vrijeme u 2018. godini. Razmatrajući dostavljene komentare Suda, a rukovodeći se činjenicom da navedeni nalaz nije utjecao na revizorsko mišljenje, te da smo ocijenili da za Ured za reviziju spomenuta konstatacija nije od značaja (promatrajući nalaz i preporuku kao cjelinu) u odnosu na značaj koji ista prema sadržaju komentara ima za Sud, odlučili smo da spomenutu konstataciju izostavimo u konačnom izvješću. Navedena promjena, uz manje korekcije u preporuci danoj vezano za upošljavanje su i jedine promjene u odnosu na Nacrt izvješća. U cilju davanja određenih dodatnih pojašnjenja o revizijskom procesu, kao i pojašnjenja naših stavova po određenim segmentima dostavljenih komentara, uz konačno Izvješće Sudu smo dostavili i Odgovor na dostavljene komentare.

¹⁵ U-7/12 i U-29/13 po pitanju naknada za prijevoz, topli obrok, odvojeni život, smještaj i ostalih naknada koje nisu definirane Zakonom o plaćama i naknada u sudskim i tužiteljskim institucijama na razini

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, revizor

Nevena Kenjić, revizor

Nerman Velić, IT revizor

Sadmir Teskeredžić, revizor pravnik

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovičić, viši revizor



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Sud BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	16,808,000	0	16,808,000	15,578,965	93
Bruto plaće i naknade	11,804,000		11,804,000	11,087,326	94
Naknade troškova zaposlenih	780,000		780,000	720,306	92
Putni troškovi	31,000		31,000	23,539	76
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	252,000		252,000	249,470	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	310,000		310,000	229,535	74
Nabavka materijala	138,000		138,000	117,659	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000		12,000	4,492	37
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	159,000		159,000	119,625	75
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	2,564	43
Ugovorene i druge posebne usluge	3,316,000		3,316,000	3,024,449	91
2. Kapitalni izdaci	389,000	5,088	394,088	333,271	85
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	300,000	55,088	355,088	297,216	84
Nabavka ostalih stalnih sredstava	39,000		39,000	36,055	92
Rekonstrukcija i invest. održavanje	50,000	-50,000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	663,167	191,309	854,476	620,500	73
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	18,056,564	196,397	18,056,564	16,532,736	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrio, dana _____ 2019. godine.

predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Handwritten signature and date:
21.05.2019.

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Sud BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8,755	23,001	38
Novčana sredstva	8,755	10,915	80
Kratkoročna potraživanja		12,086	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1,185,665	1,237,547	96
Stalna sredstva	5,388,793	5,099,337	106
Ispravka vrijednosti	4,203,128	3,861,790	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,185,665	1,237,547	96
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,194,420	1,260,548	95

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	1,647,473	1,682,728	98
Kratkoročne tekuće obveze	594,764	617,374	96
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	1,013,295	1,046,001	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	39,414	19,353	204
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1,185,665	1,237,547	96
Izvori sredstava	1,185,665	1,237,547	96
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,833,138	2,920,276	97
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2019. godine



predsjednik Suda BiH:
Ranko Debevec

Ranko Debevec
20.12.2019

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 **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, _____

Predsjednik Suda BiH

Ranko Debevec

Jelena Rajčić
29.03.2019

