



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1456/19	

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:

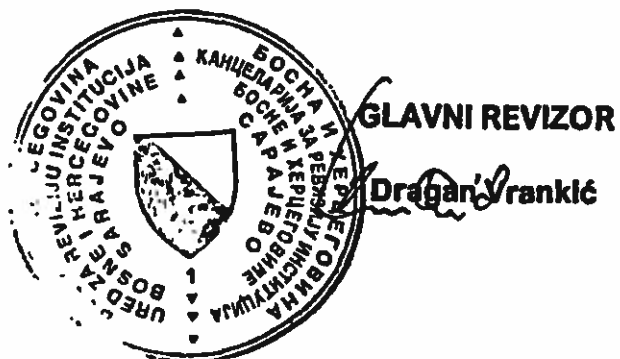
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za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





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:

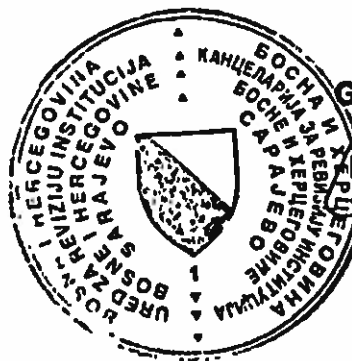
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za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



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*VISOKOG SUDBENOG I TUŽITELJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



UPIRE ZA REVIZIJU INSTITUTIMA BiH
KARLEJNEVA 3A RI 10000 SARAJEVO, BOSNA I HERCEGOVINA
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.uzp.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VISOKOG SUDBENOG I TUŽITELJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1- 824/19

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	11
3.1	Prevenција korupcije	11
4.	PRORAČUN	12
4.1	Dogradnja sustava automatskog upravljanja predmetima u sudovima i tužiteljstvima	13
5.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2	<i>Naknade uposlenih</i>	15
5.1.3	<i>Putni troškovi</i>	15
5.1.4	<i>Izdaci za uporabu vozila</i>	17
5.1.5	<i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	18
5.1.6	<i>Kapitalni izdaci</i>	19
5.2	Pregled prihoda i primitaka	19
5.3	Bilanca stanja	19
5.3.1	<i>Popis sredstava</i>	19
5.4	Pregled dinamika upošljavanja	20
6.	JAVNE NABAVE	20
6.1	Realiziranje okvirnih sporazuma	21
6.2	Nabava hotelskih i ugostiteljskih usluga	21
7.	OSTALO	23
7.1	Donacije	23
7.2	Sudbeni sporovi	24
8.	KOMENTARI	25
	PRIVICI	26

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 **Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Vijeće)** 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 **Vijeća** 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 **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Vijeća** 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 s 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 su 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 prijevara 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 **Vijeća** 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 **Vijeća** 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 **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako 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:

- *nedostaci i slabosti vezane za realiziranje okvirnog sporazuma koji se odnosi na usluge smještaja (točka 6.2. Izvješća);*
- *isplatu putnih troškova članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja Zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća, koja i dalje nije riješena na adekvatan način (točka 5.1.3 Izvješća);*
- *izostanak odgovarajućih aktivnosti glede moguće dogradnje CMS/TMS sustava, sukladno aktu Ministarstva pravde BiH i preporukama revizije (točka 4.1 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Vijeća** 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 **Vijeća**, prema definiranim kriterijima, usklađeno s 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, 09.07.2019. 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
- Zakon o Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH i podzakonski akti

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole i na isplate dnevnica članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
U tijeku je ažuriranje registra rizika te njegovo proširivanje na sve organizacijske jedinice Vijeća.		○	
Vijeće je donijelo Odluku o formiranju Radne grupe za strateško planiranje i razvoj CMS/TCMS ¹ sustava. Međutim, Radna grupa je zaključila da je CMS/TCMS sustav alat koji isključivo služi za upravljanje i evidenciju sudbenog postupka, te da isti nije, ne treba i ne može biti odgovarajući alat za vođenje evidencija iz domena finansijskog i			●

¹ CMS – Sustav za automatsko upravljanje predmetima u sudovima.
TCMS- Sustav za automatsko upravljanje predmetima u tužiteljstvima.

računovodstvenog poslovanja pravosudnih institucija.			
Sačinjene su analize relevantnih propisa kojima se regulira naknada putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu. Nalazi provedenih analiza s preporukama za daljnje postupanje dostavit će se Vijeću na odlučivanje. Zaključeno je da je potrebno u cilju sveobuhvatnijeg sagledavanja ovog vrlo važnog pitanja pokrenuti izmjenu postojeće regulative, zajedno s Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH radi definiranja prava članova Vijeća.		○	
Vijeće je postojeću bazu podataka za službena vozila unaprijedilo ubacivanjem podataka o troškovima servisiranja vozila, međutim, nije uspostavljena kronološka preglednost s mogućnošću lakšeg i pouzdanijeg praćenja pojedinačnih troškova na godišnjoj razini i ukupno, kao i adekvatna kontrola nad unosom podataka iz putnih naloga za vozila.		○	
Sukladno pozitivnim propisima, Vijeće primjenjuje korištenje garancija kod javnih nabava, gdje se procijeni mogućnost primjene.	●		
Vijeće je poduzelo aktivnosti kod sačinjavanja tenderske dokumentacije u postupku javne nabave usluga čišćenja što je osiguralo povećanje konkurencije.	●		
Istovrsne javne nabave se pokreću istovremeno kada su sredstva za nabave raspoloživa, predmeti javnih nabava utvrđuju sukladno JRJN ² i CPV kodovima za robe usluge i radove ³ , te se prilikom izrade tehničkih specifikacija vozila osiguravaju podaci o aktivnoj konkurenciji istraživanjem tržišta.	●		

Navodimo određene preporuke za koje je Vijeće sačinilo konkretne analize u cilju otklanjanja slabosti uočenih prilikom provođenja konkretnih procedura javnih nabava u 2016. godini, a čiju realizaciju će biti moguće ocijeniti u budućem razdoblju prilikom provedbe sljedećih procedura:

u cilju ispravnog postupanja, kod budućih 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 financijski isplativo i tehnički neophodno rješenje, kao i u slučajevima gdje donatorske procedure dozvoljavaju ugovaranje produžene garancije;

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;

²Jedinstveni rječnik javne nabave je referentna nomenklatura koja se primjenjuje u postupku javne nabave, a istovremeno osigurava usklađenost s ostalim postojećim nomenklaturama.

³CPV se sastoji od glavnih izraza za definiranje predmeta ugovora, sastoji se od najviše devet znamenki povezanih s riječima koje opisuju vrstu robe, radova ili usluga koje su predmet nabave te dodatnih izraza za detaljnije kvalitativne informacije.

analize kod 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).

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.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Vijeća utvrđeni su 2008. godine Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću te više izmjena i dopuna istog Pravilnika. Ovim aktima su sistematizirana 104 radna 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 definiranom Zakonom o Vijeću usvaja akte kojima se uređuje ustroj i sistematizacija radnih mjesta. 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.

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je u završnoj fazi implementiranja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, procijenilo rizike i sačinilo registar rizika. U tijeku je ažuriranje registra rizika Vijeća i njegovo proširivanje na sve organizacijske jedinice Vijeća. U tijeku je i priprema Strategije za upravljanje rizicima. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 07.02.2019. godine.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnja revizija Vijeća je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva pravde BiH. U razdoblju od 3.9. do 31.10.2018. godine obavljene su aktivnosti unutarnje revizije procesa upravljanja ljudskim resursima u Vijeću, o čemu je sačinjeno Izvješće s preporukama. Vijeće je sačinilo Plan realiziranja danih preporuka unutarnje revizije i poduzima aktivnosti na realiziranju istih.

3.1 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015–2019. godina. U sklopu sveobuhvatne Strategije, pitanje sprječavanja korupcije u Vijeću je razrađeno u Pravilniku o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju u Vijeću, kao i Odluci o formiranju Povjerenstva za prijem, evidenciju i postupanje s prijavama korupcije u Vijeću i Odluci o produženju mandata Povjerenstvu za prijem, evidenciju i postupanje s prijavama korupcije u Vijeću. Podsjećamo da je Vijeće u 2016. godini usvojilo Smjernice za izradu i provedbu planova integriteta u pravosudnim institucijama u Bosni i Hercegovini, Metodološko uputstvo za izradu plana integriteta u pravosudnim institucijama BiH i Model plan integriteta. U 2017. godini Vijeće je usvojilo Listu osnovnih rizika

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

za narušavanje integriteta u pravosudnim institucijama (sudovima i tužiteljstvima) u BiH i mogućih mjera za unapređenje integriteta i Upitnik za samoprocjenu integriteta. U suradnji s APIK-om, a uz potporu Regionalne antikorupcijske inicijative (RAI), organizirane su četiri regionalne (u BiH) obuke za koordinatore planova integriteta i po jednog člana radne grupe za izradu plana integriteta unutar svake pravosudne institucije u BiH. Vijeće je u 2017. godini donijelo Odluku o dopunama Odluke o formiranju stalnih povjerenstava Vijeća, kojom se, između ostalog, proširuje nadležnost Stalnog povjerenstva za sudbenu i tužiteljsku etiku, neovisnost i nespojivost u dijelu davanja mišljenja na nacрте planova integriteta pravosudnih institucija u BiH i razmatranja izvješća o provedbi istih. Na sjednici Vijeća, koja je održana u ožujku 2018. godine, Vijeće je usvojilo bitne zaključke koji se temelje na informaciji Stalnog povjerenstva za sudbenu i tužiteljsku etiku, neovisnost i nespojivost u svezi s davanjem mišljenja na dostavljene nacрте planova integriteta pravosudnih institucija. U budućem razdoblju je cilj da se u okviru Vijeća uspostavi efikasan mehanizam (IT alat i ljudske kapacitete) za praćenje implementiranja planova integriteta u pravosudnim institucijama u BiH, kroz pripremu izvješća za Vijeće i druge relevantne institucije (Ministarstvo pravde BiH, APIK i dr.). Također, u suradnji s Regionalnom antikorupcijskom inicijativom (RAI) izrađen je IT alat za praćenje implementiranja planova integriteta i trenutno je u fazi testiranja.

PREPORUKA 1

Uzimajući u obzir nadležnosti Vijeća i njegovu ulogu u cjelokupnom pravosudnom sustavu, istraživanja i percepciju javnosti o prisutnosti korupcije u javnom sektoru u Bosni i Hercegovini, činjenicu da su stvorene određene pretpostavke za prevenciju korupcije u pravosudnom sustavu, u narednom razdoblju je potrebno, uz primjenu postojećih procedura i alata, staviti akcenat na konkretne aktivnosti na prevenciji korupcije i izvješćivanju o istim.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.072.000 KM. Dodatno je odobren i u proračun unesen prihod od naplate kasko osiguranja u iznosu od 6.565 KM, tako da je ukupan proračun za 2018. godinu iznosio 5.078.565 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iskazano je u iznosu od 4.852.425 KM.

Vijeće je izvršilo tri usklađivanja (prestrukturiranja 21.03., 11.07. i 05.11.2018. g.) rashoda proračuna⁸, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 174.435 KM. Prestrukturiranjem su povećani putni troškovi (40.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (59.000 KM) nabava opreme (69.435 KM), a smanjeni troškovi naknada uposlenih (12.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (12.000 KM), izdaci za energiju i

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

⁸ I Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-2963-3/18 od 21.03.2018. g. smanjenje 68.435 KM na pozicijama izdataka za energiju i komunalne usluge, nabava materijala, izdataka za tekuće održavanje, nabava stalnih sredstava u obliku prava uz povećanje 68.435 KM na pozicijama putni troškovi, ugovorene i druge posebne usluge i nabava opreme; II Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-6790-2/18 od 11.07.2018. g. smanjenje 24.600 KM na pozicijama izdaci telefonskih i poštanskih usluga i izdaci za tekuće održavanje uz povećanje pozicije unajmljivanja imovine i opreme i nabave opreme.

III Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-10102-2/18 od 05.11.2018. g. smanjenje 96.000 KM proračunskih pozicija naknada troškova uposlenih, izdataka telefonskih i poštanskih usluga, izdataka za energiju i komunalne usluge, izdataka za tekuće održavanje uz povećanje proračunskih pozicija putnih troškova ugovorenih i drugih posebnih usluga i nabava opreme.

komunalne usluge (25.000 KM), nabava materijala (15.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (7.435 KM) i izdaci za tekuće održavanje (97.000 KM).

Tijekom 2018. godine Vijeću su bila na raspolaganju sredstva donacija u ukupnom iznosu od 12.335.649 KM (prijenos sredstava iz 2017. godine 6.659.337 KM, uplaćena sredstva donatora u 2018. godini 5.676.312 KM i sredstva sufinanciranja projekta IPA 2013 iz Proračuna institucija BiH putem izravnih transfera).

Prema navedenom, ukupna raspoloživa sredstva dodijeljena Vijeću za 2018. godinu iz proračuna (5.078.565 KM) i donacija (12.335.649 KM) su iznosila 17.414.214 KM.

Program rada Vijeća za 2018. godinu se temelji na Srednjoročnom planu rada Vijeća za razdoblje 2018-2020. godina koji je Vijeće usvojilo na sjednici održanoj u rujnu 2017. godine. Srednjoročni cilj Vijeća koji je definiran Srednjoročnim planom je unapređenje 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 unapređenje neovisnosti, kvalitete, efikasnosti, odgovornosti i transparentnosti pravosuđa u BiH.

Godišnje izvješće o radu Vijeća za 2018. godinu se objavljuje na web stranici (vstv.pravosudje.ba) i dostavlja se svim relevantnim tijelima izvršne i zakonodavne vlasti u Bosni i Hercegovini, sukladno Zakonu o Vijeću⁹. Prema prezentiranim informacijama Izvješće o radu Vijeća je sačinjeno 25.02.2019. godine, ali u vrijeme sačinjavanja Izvješća o reviziji nisu poznate informacije o usvajanju i objavi istog na web stranici Vijeća.

4.1 Dogradnja sustava automatskog upravljanja predmetima u sudovima i tužiteljstvima

U revizijskom izvješću za 2017. godinu je dana preporuka Vijeću glede potrebe razmatranja dogradnje CMS/TCMS sustava¹⁰. Naime, u aktu Ministarstva pravde BiH¹¹ koji je upućen Vijeću 7.11.2013. godine, navedeno je da je Vijeće institucija koja treba biti nositelj aktivnosti uspostave i razvoja CMS /TCMS sustava u sudovima i tužiteljstvima u BiH. Podsjećamo da je na temelju prikupljenih informacija zaključeno da se u postojećem sustavu CMS/TCMS ne evidentiraju troškovi kaznenog postupka, iako svaki predmet prate i odgovarajući troškovi, a da nadležni tužitelj ima po zakonu obvezu da uz optužnicu sudu predaje i troškovnik vezan za predmet koji vodi. Zbog navedenog smo smatrali, s obzirom na to da je CMS/TCMS pouzdan sustav u smislu vođenja evidencija o predmetima, da bi odgovarajuće evidentiranje troškova kaznenog postupka u CMS//TCMS sustavu kod nadležnih tužiteljstava i sudova omogućilo odgovarajuće praćenje troškova pojedinačno po postupcima, u cilju kreiranje baze pouzdanih informacija glede troškova u kaznenom postupku *koji se isplaćuju iz proračunskih sredstava, a potom idu na teret osoba koje su proglašene krivim, ili u korist osoba koje se oslobađaju plaćanja troškova postupka u zakonom dopustivim slučajevima. Smatrali smo, i stojimo i dalje na tom stanovištu, da bi implementiranjem navedene dogradnje CMS/TCMS sustava povećali transparentnost u postupcima, podigli ažurnost i točnost podataka o troškovima postupka na znatno višu razinu (zbog obveze vođenja takvih evidencija), omogućili da svi postupci imaju i svoj troškovni trag jer se radi o javnim sredstvima, odnosno sredstvima poreznih obveznika s kojima se mora domaćinski raspolagati. Također, dogradnja sustava u danom segmentu bi omogućila korisnicima izvješća da mogu vršiti razne vrste analiza glede rezultata rada i troškova koji se vezuju za ostvarene rezultate rada. Također, točno evidentiranje troškova*

⁹ 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.

¹⁰ CMS/TCMS sustav- sustav automatskog upravljanja predmetima u sudovima.

¹¹ broj: 04-16-1-10559/13 od 07.11.2013.godine.

postupka bi mogao biti dobar temelj i tužiteljima i sucima u planiranju izdataka za naredno razdoblje po određenim postupcima, s obzirom na to da i pravosudne institucije svoje proračune kreiraju, odnosno planiraju, na temelju projiciranih ili planiranih potreba po svim segmentima poslovanja.

Obavljenom revizijom glede navedenog pitanja konstatirali smo da je Vijeće donijelo Odluku o formiranju Radne grupe za strateško planiranje i razvoj CMS/TCMS sustava. Prema prezentiranim informacijama Radna grupa je zaključila da je CMS/TCMS sustav alat koji isključivo služi za upravljanje i evidenciju sudskog postupka, te da CMS/TCMS nije, ne treba i ne može da bude odgovarajući alat za vođenje evidencija iz domena financijskog i računovodstvenog poslovanja pravosudnih institucija. U svezi s navedenim, ističemo da prema raspoloživim informacijama u CMS/TCMS sustavu postoje i financijski podaci, a kao primjer navodimo podatke o potraživanjima za sudbene pristojbe.

Radnoj grupi je dana nadležnost da predlaže Vijeću donošenje odluka i priprema prijedloge provedbenih akata vezanih za razvoj, uporabu i funkcioniranje CMS/TCMS-a i pravosudnog informacionog sustava, pruža stručnu pomoć pri izradi nove generacije CMS/TCMS-a, analizira radne procese u sudovima i tužiteljstvima u okviru CMS/TCMS-a, razmatra prijedloge i sugestije sudova, tužiteljstava i tajništva u svezi s razvojem i uporabom CMS/TCMS-a, donosi procjenu usklađenosti prijedloga s planovima Vijeća, priprema mišljenja, analize i prijedloge o funkcioniranju CMS/TCMS-a za sjednice.

Iz navedenog smo zaključili da Vijeće nije napravilo pozitivan odmak u odnosu na prethodno konstatirano stanje glede dogradnje postojećeg CMS/TCMS sustava, obzirom da je, bez detaljne analize i sagledavanja argumenata koji su bili podloga za naše skretanje pozornosti na navedeno pitanje i potrebu njegovog pažljivog razmatranja, Radna grupa koju je imenovalo Vijeće, zauzela prethodno prezetirani stav.

PREPORUKA 2

Vijeće treba analizirati postojeće stanje, prednosti uvođenja u CMS/TMS sustav troškova postupka, kao i moguće koristi iz takve dogradnje sustava, koje bi se, između ostalog, ogledale u transparentnom, ažurnom i pouzdanom vođenju troškova postupka.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su iste sačinjene sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju¹².

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 12.010.668 KM, što je u odnosu na rashode planirane u proračunu za 2018. godinu manje za 5.403.546 KM. Od toga, na rashode realizirane iz donatorskih sredstava se odnosi 7.158.243 KM ili 58% od ukupno raspoloživih sredstava iz donacija.

¹² Broj: 01-05-02-2-1993 /15

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - proračunska sredstva Vijeća, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.852.425 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 226.140 KM ili 4%. Od toga tekući izdaci su realizirani u iznosu od 4.792.944 KM ili 96% planiranog iznosa, a kapitalni izdaci 59.481 KM ili 73% planiranog iznosa.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.298.187 KM), naknade uposlenih (160.011 KM), putne troškove (239.231 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (48.870 KM), izdatke za uporabu vozila (76.754 KM), ugovorene i druge posebne usluge (423.945 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 3.298.187 KM, od čega su neto plaće i naknade 1.900.603 KM, porezi i doprinosi 1.394.590 KM i stimulacije 2.944 KM. Bruto plaće i naknade plaća Vijeća su veće u odnosu na prethodnu godinu za 156.133 KM, što je posljedica korekcija na neto plaćama u smislu povećanja sukladno članku 6. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je 81. Proračunom za 2018. godinu planirano je 84 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Vijeću je bilo 82 uposlenih, uključujući i dva pripravnika.

5.1.2 Naknade uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2018. godine iznosile su 160.011 KM. Značajni izdaci naknada troškova uposlenih u Vijeću odnose se na izdatke za regres (72.026 KM), topli obrok (28.590 KM) i prijevoz (17.385 KM). Na temelju potpisanog Prijedloga između Pravobraniteljstva BiH i Ministarstva financija i trezora BiH o načinu realiziranja Zaključka Vijeća ministara BiH¹³ o isplatama naknada troškova prijevoza, ishrane tijekom rada, odvojenog života i troškove smještaja sucima, tužiteljima i određenim kategorijama stručnog osoblja uposlenih u pravosudnim institucijama na razini BiH, isplate naknada uposlenih Vijeća se isplaćuju na teret Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH sa analitičkog konta 614817 – izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju. Za osobe angažirane na projektima navedene naknade se isplaćuju iz proračuna projekata uz prethodno pribavljenu suglasnost donatora.

5.1.3 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2018. godini iznose 239.231 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 169.339 KM i putni troškovi u inozemstvu 69.892 KM.

Putni troškovi u zemlji: značajniji dio navedenih troškova odnosi se na troškove članova Vijeća prilikom dolaska na sjednice Vijeća, podvijeća, disciplinska povjerenstva te izvršenje drugih obveza koje proizlaze iz nadležnosti Vijeća. Kao i prethodnih godina isplate putnih troškova vršena je članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za cijeli period boravka u sjedištu Vijeća (dnevnice ili uvećane dnevnice ukoliko se ne plaćaju zasebno troškovi smještaja). Poslovníkom Vijeća¹⁴ definirano je da članovi Vijeća imaju pravo na sve troškove koji se tiču dolaska na sjednice, te da se naknada putnih troškova isplaćuje za obavljanje

¹³ Zaključak Vijeća ministara BiH donesen na 131. sjednici održanoj 30.01.2018. godine.

¹⁴ Službeni glasnik BiH br. 44/09, 28/10, 58/10, 57/12.

dužnosti člana Vijeća izvan mjesta rada člana Vijeća, u iznosu i na način utvrđen pozitivnim propisima za putne troškove sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u sudbenim i pravosudnim institucijama na razini BiH. Pored dnevnica, pojedinim članovima Vijeća plaća se hotelski smještaj (za period koji se odnosi na rad u Vijeću) koji je fakturiran od izabranog dobavljača (agencije). Članovima Vijeća koji ne koriste hotelski smještaj obračunavaju se uvećane dnevnice od 70% sukladno članku 10. stavak (1) Pravilnika o naknadi putnih troškova za službena putovanja sudija, tužitelja i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na razini BiH¹⁵. Napominjemo da za razliku od prethodne godine, predsjedatelj Vijeća od svibnja 2018. godine koristi hotelski smještaj u Sarajevu i ne uvećavaju mu se dnevnice za 70%. Jedan od potpredsjednika Vijeća je iz Sarajeva te isti ne ostvaruje naknade za putne troškove, dok drugi potpredsjednik (koji nema prebivalište u Sarajevu) ostvaruje dnevnice i uvećanje dnevnice za 70%, kao i jedan član Vijeća u punovremenom radnom angažmanu.

Naime, obavljenom revizijom konstatirano je da i tijekom 2018. godine nije izvršeno usuglašavanje odredbi o isplatama naknada koje su definirane Poslovníkom Vijeća i Odlukom Vijeća ministara BiH. Vijeće je pokretalo aktivnosti na izmjeni zakonskih propisa glede transparentnog rješavanja naknada za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu i smatra da je isto temeljni ograničavajući čimbenik za konačno rješavanje predmetnog pitanja. U cilju postupanja po preporukama revizije, prethodne i ranijih godina, sačinjene su analize relevantnih propisa kojima se regulira naknada putnih troškova za članove Vijeća u punovremenom radnom angažmanu. Zaključeno je da je potrebno, u cilju sveobuhvatnijeg sagledavanja ovog vrlo važnog pitanja, pokrenuti izmjenu postojeće regulative, zajedno s Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH radi definiranja prava članova Vijeća. Naime, 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. Poslovníkom Vijeća,¹⁶ 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. Kao što je to i ranije konstatirano, navedena odredba članka 6. stavak (2) Poslovnika Vijeća nejasno regulira problematiku putnih troškova jer ne uzima u obzir poseban status članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu i njihove dužnosti.

Šta se podrazumijeva pod opravdanim putnim troškovima članova Vijeća sa punovremenim radnim angažmanom?

I dalje smatramo da je izostavljeno precizno definiranje uvjeta, postupka i načina ostvarivanja prava na opravdane putne troškove članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu, što za posljedicu ima nejasan stav glede tumačenja „opravdanih“ putnih troškova u okviru obavljanja dužnosti članova Vijeća. Također, kao i prethodne godine uočeni su i nalozi za službeno putovanje u kojima se često odobrava puna dnevica 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.

Glede korištenja hotelskog smještaja prilikom boravka u mjestu rada tj. Sarajevu, rukovodstvo Vijeća (oni članovi rukovodstva koji nemaju prebivalište u Sarajevu) kao i članovi sa punovremenim radnim angažmanom (koji ne koriste uvećane dnevnice) u Vijeću koriste hotelski smještaj na temelju okvirnog sporazuma (ugovora), koji je namjenski zaključilo Vijeće s izabranim dobavljačem.

¹⁵ Službeni glasnik BiH br. 95/06, 5 /10, 2 /13, 12/13

¹⁶ Službeni glasnik BiH br. 44/09, 28/10, 58/10, 57/12

Naime, prema prezentiranim podacima, članovi Vijeća koriste prilikom boravka u Sarajevu uglavnom smještaj u jednom hotelu, koji je jedan od više ponuđenih hotela prema okvirnom sporazumu koji je zaključilo Vijeće, ali u kojem je cijena smještaja (noćenje s doručkom) među najvišim u odnosu na ostalih osam ponuđenih hotela.

Navedeno ima poseban značaj zbog činjenice da je pitanje ostvarivanja prava na *opravdane* putne troškove, članova Vijeća sa punovremenim radnim angažmanom, potencirano od strane revizije unazad nekoliko godina i traženo rješavanje navedenog pitanja, a da su usluge smještaja u Sarajevu, sukladno zaključenom okvirnom sporazumu, mogle biti realizirane po znatno nižoj cijeni (sukladno dostavljenoj ponudi) nego što je to bio slučaj u 2018. godini (o realiziranju usluga hotelskog smještaja detaljnije pod točkom 6.1. Izvješća).

PREPORUKA 3

Vijeće je obvezno da precizno definira uvjete, postupak i način ostvarivanja prava na opravdane putne troškove članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu u slovu i duhu važećih propisa.

5.1.4 Izdaci za uporabu vozila

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2018. godini iznose 87.626 KM, dok se na neposrednu potrošnju odnosi 76.754 KM. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (38.340 KM), motorno ulje (1.744 KM), nabavu autoguma (7.621 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (16.748 KM), registraciju (4.848 KM), usluge pranja (5.262 KM), osiguranje vozila (2.191 KM).

Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH se navodi da je dozvoljeni broj vozila za potrebe Vijeća četiri (jedno vozilo niže klase, dva vozila niže srednje klase, jedno vozilo srednje klase). Vijeće trenutno raspolaže jednim službenim i 11 službenih specijaliziranih vozila.

Naime, Odlukom o načinu korištenja službenih i doniranih vozila u Vijeću od 17.10.2018. godine je navedeno da od 12 vozila koja su u vlasništvu Vijeća, jedno vozilo se koristi za obavljanje prijevoza radi vršenja službenih poslova iz nadležnosti Vijeća i 11 vozila se koristi za administrativne potrebe realiziranja i tijekom trajanja svih projekata potpore pravosuđu BiH koje financiraju donatori, a koje implementira Vijeće ili učestvuje u njihovom implementiranju. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća¹⁷(u daljem tekstu Pravilnik) definirano je pravo na korištenje službenih vozila u svrhu dolaska i odlaska na posao za predsjedatelja, potpredsjednike i članove Vijeća, direktora, zamjenika direktora Tajništva i glavnog disciplinskog tužitelja. Vozilima upravljaju vozači, članovi Vijeća ili druge osobe koje su uposlene u Vijeću.

S obzirom na to da, prema internim aktima, Vijeće ima samo jedno službeno, a da su ostala vozila službena specijalizirana, može se zaključiti da se prema internim aktima definirano pravo na korištenje službenih vozila u svrhe dolaska i odlaska na posao za više osoba u Vijeću može odnositi samo na uporabu službenih specijaliziranih vozila. Međutim, člankom 2. stavak 2. Pravilnika o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, službena specijalizirana vozila nisu predviđena za svrhe odlaska i dolaska na posao.

¹⁷ Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća od 18.06.2015. godine

Uvidom u elektronske evidencije praćenja uporabe i troškova službenih vozila uočili smo da i dalje postoje određena neslaganja s podacima iz originalnih putnih naloga za vozila (npr. lokacija/odredište kroz originalan putni nalog i kroz elektronsku evidenciju se ne podudaraju). Sugerirali smo, također, da se postojeća baza podataka o korištenju službenih vozila unaprijedi podacima o ukupnim troškovima servisiranja vozila na način da se uspostavi kronološka preglednost s mogućnošću lakšeg i pouzdanijeg praćenja pojedinačnih troškova na godišnjoj razini i ukupno.

Nepouzdana i neažurne evidencije o troškovima uporabe službenih vozila povećavaju rizik od nekontrolirane i nenamjenske potrošnje sredstava odobrenih za ovu namjenu.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Vijeće unaprijedi sustav unutarnjih kontrola nad uporabom službenih vozila, u pogledu usklađenosti internih akata i Pravilnika Vijeća ministara te postojećih evidencija, uzimajući u obzir uočena odstupanja.

Uvidom u fakture za tekuće održavanje vozila koje su bile predmetom revizije (uzorak) uočili smo određene nedostatke u dijelu stvaranja i evidentiranja obveza. Naime, u testiranim fakturama za nabavu autoguma, za izmjenu i balansiranje guma uočili smo da priloženi radni nalozi ne odgovaraju priloženim fakturama (navedeni su različiti datumi, iznosi itd.). Također, i u 2018. godini je nastavljena ista praksa prilaganja radnih naloga, čiji podaci nisu sukladni podacima propisanim ugovorom tj. datum početka i završetka usluge servisa, specifikaciju i količinu ugrađenih dijelova, pojedinačne cijene dijelova i ukupnu cijenu za izvršeni servis itd.

Skrećemo pozornost na to da servisi koji vrše servisiranje vozila imaju obvezu vođenja evidencije o zaprimljenim vozilima kroz kreiranje adekvatnih radnih naloga i druge dokumentacije, koja je obvezna za rad servisera iz razloga jer su isti temelj za kreiranje fakture izabranog dobavljača.

PREPORUKA 5

Vijeće je obvezno da preciznije uredi procedure o načinu servisiranja vozila, redoslijed aktivnosti i obveze uposlenih u ovom procesu, posebno u dijelu kontrole sadržaja fakture.

5.1.5 Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela su sa 31.12.2018. godine ostvareni u iznosu od 238.350 KM. Odlukom o visini naknade članovima Vijeća naknada za predsjedatelja 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, razmjerno vremenu provedenom na radu, odnosno 200 KM za članove čija se primanja osiguravaju iz sredstava proračuna i koji imaju pravo nastaviti primiti redovnu plaću i druge naknade kada obavljaju dužnosti u Vijeću. Obračun naknade se vrši tromjesečno, na temelju liste sa specifikacijom i obrazloženjem dolaska (sjednica, sastanak povjerenstva, radna grupa, rad u Vijeću, intervjui, disciplinska povjerenstva, konferencije, seminari, radionice i sl.). U 2018. godini, prema internim evidencijama Vijeća, ukupno isplaćena

naknada za predsjedatelja Vijeća iznosi 15.600 KM, za potpredsjednike i člana u punovremenom radnom angažmanu po 12.000 KM. Za ostale članove Vijeća naknade dostižu visinu i do 26.175 KM, u zavisnosti od broja mjeseci u kojima su obavljane dužnosti člana Vijeća, broja dolazaka i provedenih radnih sati¹⁸.

5.1.6 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu Vijeća u 2018. godini iznosi 82.000 KM, a realizacija je iskazana u iznosu od 59.481 KM i to za nabavu jednog službenog vozila i dva klima-uređaja. Ukupna vrijednost stalnih sredstava nabavljenih iz donatorskih sredstava za druge razine sudbene vlasti iznosila je 2.025.138 KM.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.689.726 KM. Značajni prihodi odnose se na prihode od donacija donatora iz inozemstva za projekte koje implementira Vijeće (5.605.760 KM), prihode od uplata pravosudnih institucija za implementiranje projekta ratnih zločina u okviru granta IPA 2013 (70.001 KM) i drugo (detaljnije u točki 7.1. Nacrta izvješća).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 5.501.747 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 6.307.520 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (115.022 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.386.725 KM), obveze prema dobavljačima (268.050 KM), obveze prema uposlenima (652.745 KM) i izvore stalnih sredstava (5.386.725 KM).

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

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Postupcima revizije je konstatirano sljedeće.

5.3.1 Popis sredstava

Vijeće je izvršio popis stalnih sredstava, sitnog inventara, gotovine, zaliha, potraživanja i obveza na 31.12.2018. godine, o čemu su sačinjena izvješća koje je usvojilo rukovodstvo Vijeća. Prema podacima prezentiranim u izvješću o popisu, izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. U tijeku 2018. godine izvršen je otpis stalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 905.968 KM, ispravke vrijednosti 838.958 KM i sadašnje vrijednosti 67.011 KM. Uvidom u dokumentaciju, sredstva koja su otpisivana odnosno rashodovana tijekom 2018. godine su

¹⁸ Procedura evidentiranja dolazaka članova Vijeća i isplata predmetne naknade obavlja se na sljedeći način: član Vijeća sam vodi evidenciju (šiht-listu) posebno za svaki mjesec. Takvu listu potvrdi asistent predsjedatelja ili asistent potpredsjednika. Šihtaricu na kraju mjeseca potvrđuje predsjedatelj.

stavljena na konto sredstva van uporabe sa 31. 12. 2018. godine kroz ručni nalog za knjiženje, a ne kroz Modul za stalna sredstva. Također je uočeno da su sredstva koja su stavljena van uporabe sa 31.12.2018. godine istovremeno i isknjižena, a fizički uništena u ožujku 2019. godine. Vrijednost isknjiženih sredstva je trebala biti evidentirana na kontu „sredstva van uporabe“ sve do momenta njihovog fizičkog uništenja.

PREPORUKA 6

Potrebno je da se knjigovodstveno evidentiranje rashodovanja stalnih sredstava vrši sukladno važećoj Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.

5.4 Pregled dinamika upošljavanja

Vijeće je u 2018. godini, nakon provedbe procedura javnih natječaja, izvršilo prijem u radni odnos ukupno devet osoba. Prema podacima dostavljenim u odgovorima u Upitniku 2/3, Vijeće je u 2017. godini provelo pet procedura za prijem u radni odnos na sistematizirana radna mjesta. Za tri pozicije je izvršen prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme. U preostala dva slučaja se radi o prijemu na određeno vrijeme, za istu poziciju, i to za razdoblje od tri mjeseca, odnosno devet mjeseci. Na navedenu poziciju je postavljena ista osoba. Sva četiri uposlenika su sa radom počeli u 2018. godini. Pored navedenih, izvršen je prijem na određeno vrijeme i to dva pripravnika, za razdoblje od godinu dana. Također, ugovorom na određeno vrijeme u trajanju od tri, odnosno pet mjeseci, u dva slučaja je popunjavana pozicija referenta za vođenje evidencije i arhiviranje. Revizija nije utvrdila nepravilnosti u provedbi spomenutih procedura. Pozicije za koje je provedena procedura su sistematizirane, te su za iste predviđena sredstva.

6. JAVNE NABAVE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁹. Nakon nekoliko izmjena istog tijekom godine korekcije prvobitno donesenog Plana su ugrađene i prezentirane u okviru jedinstvenog akta – Plan javnih nabava za 2018. godinu – prečišćeni tekst²⁰. U Planu nabava su navedene procedure koje će se provoditi na temelju Zakona o javnim nabavama BiH i procedure čija provedba je izuzeta iz Zakona o javnim nabavama BiH, a provode se sukladno Praktičnom vodiču za sklapanje ugovora za vanjske aktivnosti EU. U Planu su navedene i procedure 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.

Prema prezentiranim podacima, Vijeće je u 2018. godini provelo 159 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (12 otvorenih, osam konkurentskih, 77 putem izravnog sporazuma najvećim dijelom po EC procedurama, osam procedura javnih nabava sa izuzećem od ZJN) te 18 otvorenih i pet konkurentskih postupaka, četiri pregovaračka i ostalo putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.800.002 KM (1.312.144 KM iz tekućih izdataka i 1.487.859 KM iz kapitalnih izdataka). Procedure javnih nabava financiranih iz donatorskih sredstava Vijeće je provodilo uglavnom za potrebe drugih razina sudbene vlasti uglavnom primjenom EC procedura. Revizijom su konstatirani nedostaci kako slijedi.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14.

²⁰ Broj: 05-16-4-846-5/2018 od 09.11.2018. godine.

6.1 Realiziranje okvirnih sporazuma

Postupcima revizije uočeno je da je Vijeće tijekom 2018. godine zaključilo anekse ugovora na nekoliko okvirnih sporazuma/ugovora o javnim nabavama čiji je rok važenja istekao, kako bi se osigurao kontinuitet nabava do okončanja procedura koje su bile u tijeku.

Navedeno je uočeno kod Okvirnog sporazuma za hotelske i ugostiteljske usluge; kod okvirnog sporazuma za razvoj mobilne aplikacije za izvršitelje i unapređenje funkcionalnosti modula za oglašavanje; okvirnog sporazuma za usluge čišćenja i održavanja.

Naime, prema obrascu praćenja realiziranja ugovora/okvirnih sporazuma sa 31.12.2018. koji je objavljen na web stranici Vijeća navedeno je realiziranje okvirnog sporazuma za pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga u iznosu od 449.648 KM (bez PDV-a) te za nabavu posredovanje u prodaji aviokarata u iznosu od 142.618 KM (bez PDV-a). Na temelju prezentiranih podataka nije moguće s pouzdanošću potvrditi navedena realiziranja okvirnih sporazuma (npr. na analitičkoj kartici dobavljača se ne unosi nikakav opis faktura te nije moguće utvrditi na šta se isti odnose, a prema glavnoj knjizi od istog dobavljača korištene su i druge usluge; troškovi smještaja evidentirani su i na projekte gdje je vršen povrat PDV-a, a isti povrat se ne evidentira na analitičkoj kartici dobavljača; također, za određene projekte vrši se plaćanje bez PDV-a). Okvirni sporazum za usluge smještaja (od 08.01.2016. godine) produžavan je aneksima ugovora. Nakon isteka ugovorenog perioda zaključena su četiri ugovora u ukupnoj vrijednosti od 33.071 KM bez PDV-a, do momenta potpisivanja novog okvirnog sporazuma. Prema dostavljenoj evidenciji, realiziranje istog iznosi 536.044 KM s PDV-om, ili 518.786 KM nakon izvršenog povrata PDV-a.

PREPORUKA 7

Vijeće je dužno posvetiti pozornost praćenju realiziranja zaključenih okvirnih sporazuma, te s tim u svezi izbjegavati praksu zaključivanja aneksa koji nisu kao kategorija prepoznati u Zakonu o javnim nabavama.

6.2 Nabava hotelskih i ugostiteljskih usluga

Predmetna nabava za razdoblje 2018-2020. je pokrenuta u studenom 2017. godine, a okončana nakon drugog ponovljenog postupka u travnju 2018. godine u vrijednosti od 364.684 KM bez PDV-a. Prvi postupak je poništen, budući da ni jedna od primljenih ponuda nije bila prihvatljiva. Na odluku o poništenju postupka uložena je žalba, koju je Ured za razmatranje žalbi u veljači 2018. godine odbio kao neutemeljenu. Uvidom u dostavljenu specifikaciju (obrazac za cijenu ponude) traženi su hotelski smještaj s četiri i tri zvjezdice po gradovima i općinama, s tim da je za Sarajevo tražen smještaj po općinama (Stari grad, Centar, Novo Sarajevo i Ilidža). Također, u specifikaciji su navedene cijene smještaja u jednokrevetnim ili dvokrevetnim sobama i to po cijeni jednokrevetnih na temelju: noćenje sa doručkom, noćenja sa doručkom i vaučerom te punog pansiona. Cijene za noćenje u Sarajevu se kreću od 15 KM (hotel s tri zvjezdice noćenje sa doručkom) do 210 KM (hotel sa četiri zvjezdice na bazi punog pansiona). Možemo konstatirati da je isti ponuđač izabran i u prethodnom postupku nabave hotelskog smještaja, a da su ponuđene cijene za hotele s četiri zvjezdice znatno veće u odnosu na prethodni okvirni sporazum, dok su cijene za hotele s tri zvjezdice znatno manje (npr. u Starom Gradu - Sarajevo po ranijem okvirnom sporazumu za hotel s četiri zvjezdice cijena noćenja s doručkom je iznosila 94,38 KM bez PDV-a, a po novom 150 KM bez PDV-a, dok je cijena hotela s tri zvjezdice po ranijem okvirnom sporazumu iznosila 26 KM bez PDV-a, a po novom 15 KM bez PDV-a).

Na temelju dostavljene evidencije o realiziranju usluga hotelskog smještaja u 2018. godini i prezentirane dokumentacije nismo se uvjerili da je Vijeće prilikom rezerviranja hotela na lokacijama na kojima je ponuđeno više opcija za hotelski smještaj (kako je to i traženo kroz provedenu proceduru nabave) uzimalo u obzir činjenicu da se ponuđene cijene za različite opcije smještaja u značajnoj mjeri razlikuju.

Naime, utvrđeno je da je u Sarajevu u najvećem obujmu korišten smještaj u jednom od ponuđenih hotela (četiri zvjezdice) po cijeni od 175 KM (s PDV-om) za noćenje s doručkom (realizirano 30.600 KM), dok je istovremeno u specifikaciji dostavljene ponude za područje Starog Grada - Sarajevo ponuđen i hotel s tri zvjezdice koji prema raspoloživim informacijama nije uopće korišten u 2018. godini, a za koji je izabrani dobavljač ponudio i ugovorio cijenu noćenja s doručkom u iznosu od 15 KM. Također, u ponudi za područje Sarajeva (uključujući i Ilidžu) bio je i hotel s četiri zvjezdice koji je znatno niže cijene od hotela koji je uglavnom korišten za smještaj.

U općini Neum, prema okvirnom sporazumu i dostavljenoj ponudi izabranog dobavljača, ponuđena su dva hotela i to sa četiri zvjezdice po cijeni punog pansiona od 160 KM (bez PDV-a) i hotela s tri zvjezdice koji je za istu uslugu ponuđen po cijeni od 100 KM (bez PDV-a).

Prema prezentiranim podacima, hotel s tri zvjezdice nije uopće korišten ni za jednu vrstu usluga koje su bile predmetom ponude, iako su cijene istog po svim uslugama znatno niže od cijena hotela s četiri zvjezdice na danoj lokaciji (Neum).

U gradu Banja Luka prema zaključenom okvirnom sporazumu Vijeće je imalo u opciji dvije lokacije hotelskog smještaja i to za hotel s četiri zvjezdice po cijenama za puni pansion 140 KM, polupansion 120 KM i noćenje s doručkom 95 KM, a za hotel s tri zvjezdice 25 KM za puni pansion, 20 KM za polupansion i 15 KM za noćenje s doručkom (sve cijene iskazane bez PDV-a). U Banjoj Luci je korišten samo hotel s četiri zvjezdice, odnosno hotel s tri zvjezdice nije imao realizaciju.

S obzirom na to da je Vijeće vrlo detaljno propisalo u tenderskoj dokumentaciji šta sobe za smještaj trebaju imati, sadržaj obroka i sl. (bilo da se radi o hotelima s tri ili četiri zvjezdice), korištenje smještaja s tri zvjezdice po našem mišljenju, ukoliko je već obuhvaćeno tenderom, bilo je prihvatljivo posebno kada se uzme u obzir značajna razlika u cijeni hotela s tri i četiri zvjezdice.

Ukoliko se hotel s tri zvjezdice specificira kao potreba kroz tendersku dokumentaciju, a isti se i pored vrlo povoljnih cijena koje je ponudio ponuđač ne koriste pri realizaciji, proizlazi da

Uvođenje određene stavke u specifikaciju roba, usluga ili radova koji se nabavljaju mora imati svoj cilj i svrhu.

postojanje hotela s tri zvjezdice u specifikaciji pogoduje ponuđačima (agencijama koje nude hotelske usluge na cijeloj teritoriji BiH) da kroz kalkulaciju visokih cijena hotela s četiri zvjezdice i vrlo niskih cijena hotela s tri zvjezdice sačine

ponudu koja će biti u ukupnom zbiru prihvatljiva i povoljna, a u samoj realizaciji okvirnog sporazuma nepovoljna za Vijeće.

PREPORUKA 8

Vijeće je dužno ukoliko provodi postupak nabave hotelskog smještaja putem otvorenog postupka zaključeni okvirni sporazum (ugovor) primjenjivati u punom kapacitetu, što podrazumijeva da se uvjeti (opcije) iz dostavljene ponude za određenu lokaciju koriste u cijelosti, u cilju što racionalnijeg postupanja s javnim sredstvima koja su na raspolaganju Vijeću.

7. OSTALO

7.1 Donacije

Prema prezentiranim informacijama, u 2018. godini raspoloživo stanje sredstava na donacijama je iznosilo 12.335.649 KM, a čine ih prenesena sredstva iz 2017. godine (6.659.337 KM), uplaćena sredstva u 2018. godini (5.676.312 KM). U 2018. godini raspoloživa sredstva projekata u ukupnom iznosu 12.335.649 KM su realizirana u iznosu od 7.158.243 KM ili 58%, dok će ostala sredstva u iznosu od 5.177.406 KM biti realizirana sukladno donatorskim sporazumima i dinamici 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 izvješćivanja o realiziranju istih. Tijekom revizije napravljen je uvid u stanje raspoloživih sredstava po pojedinim donacijama te u koju svrhu su raspoloživa sredstva realizirana.

Projekat za pregled i doradu ispitnih zadataka u cilju formiranja banke ispitnih zadataka- Češka vlada (0112330) od siječnja 2012. godine do daljnjeg

U 2018. godini od raspoloživih sredstava u iznosu od 1.896 KM nije bilo realiziranja istih.

Projekat jačanja uloge tužitelja u sustavu krivičnog pravosuđa- II faza - donacija Švicarske konfederacije i Kraljevine Norveške za razvoj i suradnju (0112400)

Trajanje implementiranja projekta je planirano u razdoblju od prosinca 2014. do srpnja 2019. godine. Raspoloživa sredstva u 2018. godini od 1.634.861 KM realizirana u iznosu od 1.354.263 KM najvećim dijelom za bruto plaće i naknade projektnom osoblju (426.070 KM), ugovorene usluge (159.415 KM), za nabavu opreme (344.903 KM), transfere drugim razinama vlasti 287.879 KM (Federaciji BiH 209.903 KM i RS 77.976 KM) i drugo.

Projekat za unapređenje efikasnosti pravosuđa - Norveška vlada (0112420)

Implementiranje projekta je predviđeno u razdoblju od srpnja 2015. do srpnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva od 1.842.598 KM su realizirana u iznosu od 1.739.779 KM (319.607 KM za bruto plaće i naknade projektnom osoblju, ugovorene usluge 205.033 KM, nabava opreme 624.278 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava 555.311 KM i drugo).

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

Implementiranje projekta za upravljanje ljudskim resursima u pravosuđu 2 je predviđeno u razdoblju od srpnja 2015. do srpnja 2018. godine s ciljem povećanja efikasnosti i transparentnosti pravosudnih institucija BiH i sa svrhom uspostave efikasnijeg i transparentnijeg sustava upošljavanja u pravosudnim institucijama. U 2018. godini, raspoloživi iznos donacije od 277.433 KM je realiziran u iznosu od 230.903 KM (63.307 KM za bruto plaće i naknade projektnom osoblju, nabava opreme 61.790 KM, nabava stalnih sredstava u obliku prava 88.110 KM i drugo.).

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

Cilj ovog projekta je uspostavljanje vladavine prava u BiH i ispunjenje uvjeta iz ove oblasti za pristupanje EU kroz jačanje efikasnosti i efektivnosti te odgovornosti i transparentnosti pravosudnog sustava BiH. Implementiranje projekta je predviđeno u razdoblju od siječnja 2016. do srpnja 2018. godine. Raspoloživa sredstva u iznosu od 1.634.158 KM su realizirana u iznosu od 1.577.520 KM (za bruto plaće i naknade projektnom osoblju 748.663 KM, ugovorene usluge

125.156 KM, nabavu opreme 574.447 KM, nabavu stalnih sredstava u obliku prava 101.170 KM).

Projekat unapređenja efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužitelja u BiH – faza II donacija Kraljevine Švedske (0112450)

Cilj projekta je unapređenje efikasnosti rada sudova i odgovornosti sudija i tužitelja u BiH. Razdoblje implementiranja ovog projekta je studeni 2016. do listopada 2019. godine. Od raspoloživih sredstava u 2018. godini u iznosu od 2.247.419 KM realiziran je iznos od 971.456 KM (najvećim dijelom za plaće i naknade projektnom osoblju 628.083 KM).

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

Razdoblje implementiranja ovog projekta je od prosinca 2016. do veljače 2019. godine. Od raspoloživih sredstava u 2018. godini u iznosu od 1.065.920 KM realiziran je iznos od 789.370 KM (bruto plaće i naknade projektnom osoblju 267.551 KM, nabava opreme 458.597 KM).

Donacija Europske unije (IPA 2017) za projekat Izgradnja efikasnog pravosuđa u službi građana 0112480

Razdoblje implementiranja ovog projekta je od rujna 2018. do kolovoza 2021. godine. Od raspoloživih sredstava u 2018. godini u iznosu od 3.631.364 KM realiziran je iznos od 494.952 KM (za bruto plaće projektnom osoblju 432.778 KM, ugovorene usluge 53.179 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 daljnji razvoj pravosudnog informacijskog i komunikacijskog 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 te je cjelokupan iznos sufinanciranja doznačen tijekom 2016. i 2017. godine. Raspoloživi iznos u 2018. godini za provedbu ovog projekta iznosi 1.094.577 KM i čini prijenos nerealiziranih sredstava iz 2017. godine. izvršenje ove pozicije u 2018. godini je iskazano u iznosu od 1.037.939 KM. Prema prezentiranim informacijama projekat je uspješno okončan. Sukladno Ugovoru o grantu izvršena je revizija od strane neovisnih revizora. Uz revizorski nalaz dostavljeni su narativni i financijsko izvješće donatoru na konačno usvajanje.

7.2 Sudbeni sporovi

Tijekom 2018. godine se vodilo 29 postupaka u kojima je Vijeće bilo stranka u postupku. Prema dostavljenim informacijama, podneseno je sedam apelacija pred Ustavnim sudom BiH, od čega su četiri podnesene protiv odluka disciplinskih povjerenstava Vijeća, jedna protiv odluke u proceduri javnog natječaja, jedna protiv odluke za nominaciju u Međunarodni kazneni sud te jedna protiv presude Suda BiH. Pored navedenog, dostavljene su informacije o šest upravnih sporova, jednom sporu iz oblasti prava po osnovu rada, jednom postupku za zaštitu sloboda i prava zagwarantiranih Ustavom BiH. Parničnih postupaka je bilo 14, od kojih je najveći broj pokrenut radi isplate potraživanja iz radnog odnosa, odnosno troškova prijevoza i toplog obroka. Uvidom u spise, revizija je konstatala da se radi o uposlenicima koji nisu potpisali

Sporazum o vansudbenoj nagodbi²¹, a kojim su se strane sporazumjele o načinu izmirenja dugovanja za ishranu i prijevoz na posao. Temelj za potpisivanje ovog Sporazuma je Odluka o dopustivosti u meritumu Ustavnog suda BiH u predmetu broj U 7/12, od 30.01.2013. godine, a po jednoj apelaciji za ocjenu kompatibilnosti Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini Bosne i Hercegovine²².

Postupak s najvećom vrijednosti spora radi potraživanja iz radnog odnosa, jednog tužitelja, iznosi 150.000 KM. Navedeni postupak je pokrenut nakon usvajanja apelacije pred Ustavnim sudom BiH, podnesene radi povrede članka II/3.e) Ustava Bosne i Hercegovine i članka 6. stavak 1. Europske konvencije za zaštitu ljudskih prava i temeljnih sloboda. U obrazloženju Odluke o dopustivosti u meritumu, AP 5231/17 navedeno je da je apelacija podnesena protiv Odluke Vijeća²³, Odluke drugostupanjskog disciplinskog povjerenstva za suce²⁴ i Odluke prvostupanjskog disciplinskog povjerenstva za suce²⁵.

PREPORUKA 9

Preporuča se da se u budućnosti posveti veća pozornost disciplinskim postupcima u cilju osiguranja da postupci budu provedeni sukladno propisima.

8. KOMENTARI

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na izraženo Mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na nedostatke i slabosti vezane za realiziranje okvirnog sporazuma za usluge smještaja, isplatu putnih troškova članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za vrijeme obavljanja Zakonom utvrđenih dužnosti u sjedištu Vijeća i izostanak odgovarajućih aktivnosti glede moguće dogradnje CMS/TMS sustava. Također su dostavljeni i komentari na dane nalaze revizora u dijelu izdataka za uporabu vozila. Za određeni broj preporuka dana su dodatna obrazloženja bez dostavljanja relevantnih dokaza koji bi utjecali na izmjenu nalaza u Izvješću. 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 2018. godinu.

²¹ Broj: 14-34-3-1381-9/2018, od 31.05.2018. godine.

²² Službeni glasnik BiH broj 90/05 i 32/07

²³ Broj: 04-02-282-14/2014 od 24.09.2014. godine

²⁴ Broj 04-02-282-10/ od 25.06.2014. godine

²⁵ Broj 04-02-282-5/14 od 31.03.2014. godine.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco
Nada Laco, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić
Nedžad Hajtić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nevena Bugarin
Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić
Azra Husić, revizor

Nevena Kenjić
Nevena Kenjić, revizor

Nerman Velić
Nerman Velić, IT revizor

Sadmir Teskeredžić
Sadmir Teskeredžić, pravnik

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

Dragoljub Kovinčić
Dragoljub Kovinčić, 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

Naziv institucije: Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5.066.000	-69.435	4.996.565	4.792.944	96
Bruto plaće i naknade	3.407.000		3.407.000	3.298.187	97
Naknade troškova zaposlenih	175.000	-12.000	163.000	160.011	98
Putni troškovi	220.000	40.000	260.000	239.231	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	62.000	-12.000	50.000	48.870	98
Izdaci za energiju i kom. usluge	128.000	-25.000	103.000	102.355	99
Nabavka materijala	30.000	-15.000	15.000	14.921	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	54.000	-7.435	46.565	45.628	98
Unajmljivanje imovine i opreme	1.000		1.000	532	53
Izdaci za tekuće održavanje	569.000	-97.000	472.000	456.519	97
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	2.746	46
Ugovorene i druge posebne usluge	414.000	59.000	473.000	423.945	90

2. Kapitalni izdaci	6.000	76.000	82.000	59.481	73
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		82.000	82.000	59.481	73
Nabavka ostalih stalnih sredstava	6.000	-6.000	0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	6.659.337	5.676.312	12.335.649	7.158.243	58
Češka donacija 0112330 (Pregled i dorada ispitnih zadataka)	1.896		1.896	0	
SWISS 2014/2016-Jačanje tužilačkih kapaciteta u krivično pravnom sistemu 0112400 - faza II	834.861	800.000	1.634.861	1.354.263	
Norveška vlada 0112420 (Projekat unapređenja efikasnosti pravosuđa)	1.842.598		1.842.598	1.739.779	
Norveška vlada 0112430 (Projekat upravljanja ljudskim resursima u pravosuđu 2)	277.433		277.433	230.903	
IPA 2013 0112440 (Konsolidacija i daljnji razvoj pravosudnog komunikacijskog informacionog sistema)	1.634.157		1.634.157	1.577.520	
ICEA 0112450 (Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca – faza II)	1.597.422	649.997	2.247.419	971.456	
IPA 2013 0112460 (CJN - Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	274.356	209.218	483.574	458.597	
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)	196.613	385.733	582.346	330.773	
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)		3.631.364	3.631.364	494.952	

6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5+6)	11.731.337	5.682.877	17.414.214	12.010.668	69
------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

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

Direktor Sekretarijata
Admir Suljagić

Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine

Naziv institucije: Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	115.022	154.380	75
Novčana sredstva		44.023	0
Kratkoročna potraživanja	115.022	110.358	104
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	5.386.725	7.313.475	74
Stalna sredstva	25.963.754	25.816.023	101
Ispravka vrijednosti	20.577.029	18.502.548	111
Neopisana vrijednost stalnih sredstava	5.386.725	7.313.475	74
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6.501.747	7.467.855	74

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	920.795	1.571.283	59
Kratkoročne tekuće obveze	268.050	964.173	28
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	652.745	607.110	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	5.386.725	7.313.475	74
Izvori sredstava	5.386.725	7.313.475	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.307.520	8.884.758	71
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana _____ 2019. godine.

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 vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) 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 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 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, 04.03.2019. godine


direktor Sekretarijata

Admir Suljagić

