



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



H. Čemerikća 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

Broj: 01-05-16-1-640/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijava
01-	16-1-	984	15

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,**

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomsko planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo finansija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave

64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-640-1/15  
Datum: 10.07.2015. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMALJENO: 10-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
02	-16-1-	984	15

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu,

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za javne nabave BiH
5. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencija za osiguranje u BiH
8. Agencija za policijsku potporu
9. Agencija za poštanski promet BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
14. Agencija za sigurnost hrane u BiH
15. Agencija za statistiku BiH
16. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
17. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
18. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Arhiv BiH
20. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
21. Centar za uklanjanje mina u BiH
22. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
23. Direkcija za ekonomska planiranje
24. Direkcija za europske integracije
25. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH

26. Državna agencija za istrage i zaštitu
27. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
28. Fond za povratak
29. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
30. Granična policija BiH
31. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
32. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
33. Institut za akreditiranje BiH
34. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
35. Institut za mjeriteljstvo BiH
36. Institut za nestale osobe BiH
37. Institut za standardizaciju BiH
38. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
39. Komisija za koncesije BiH
40. Konkurencijsko vijeće BiH
41. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
42. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
43. Ministarstvo civilnih poslova BiH
44. Ministarstvo financija i trezora BiH
45. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
46. Ministarstvo obrane BiH
47. Ministarstvo pravde BiH
48. Ministarstvo sigurnosti BiH
49. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
50. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
51. Odbor državne službe za žalbe
52. Parlamentarna skupština BiH
53. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
54. Pravobraniteljstvo BiH
55. Predsjedništvo BiH
56. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
57. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
58. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
59. Središnje izborno povjerenstvo BiH
60. Sud BiH
61. Tužiteljstvo BiH
62. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
63. Ured koordinatora za reformu javne uprave



64. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
65. Ured za razmatranje žalbi BiH
66. Ured za veterinarstvo BiH
67. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
68. Ustavni sud BiH
69. Vijeće za državnu pomoć BiH
70. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ВИСОКОГ СУДСКОГ И ТУЖИЛАЧКОГ САВЈЕТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-585/15

**Сарајево, јуни 2015. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1.	Увод.....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама.....	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	8
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	10
6.	Преглед расхода буџета.....	11
6.1	Текући издаци.....	11
6.2	Капитални издаци.....	16
6.3	Вишегодишња капитална улагања.....	16
7.	Биланс стања.....	17
8.	Јавне набавке.....	17
9.	Остало.....	20
10.	Кореспонденција.....	23
III	ПРИЛОГ.....	24
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	24
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	





## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Високом судском и тужилачком савјету Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Савјета са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

### Одговорност руководства

Руководство Савјета је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Савјета је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

### **Мишљење**

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Савјета у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на исплате путних трошкова члановима Савјета у пуновременом радном ангажману за период који се односи на обављање законом утврђених дужности (тачка 6.1. Извјештаја-Путни трошкови у земљи)

Сарајево, 30.06.2015. године

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Законом о Високом судском и тужилачком савјету БиХ<sup>1</sup> формиран је Савјет који у својој надлежности има именовање и дисциплинску одговорност судија и тужилаца. Овим Законом су предвиђене и надлежности које се односе на судије и тужиоце, судску управу и надгледање, координацију информационе и комуникационе технологије, израду буџета за судове и тужилаштва, израду стратешког плана за правосуђе те нацрте закона из ове области. Савјет чине чланови Савјета, Секретаријат и Канцеларија дисциплинског тужиоца.

Законом је утврђено да Савјет има 15 чланова, и то по један судија Суда БиХ, тужилац Тужилаштва БиХ, судија Врховног суда ФБиХ, тужилац Федералног тужилаштва ФБиХ, судија Врховног суда РС, тужилац Републичког тужилаштва РС, судија кантоналног или општинског суда ФБиХ, тужилац кантоналног тужилаштва ФБиХ, судија окружног или основног суда РС, тужилац окружног тужилаштва РС, судија или тужилац којег бира Правосудна комисија Брчко Дистрикта БиХ, адвокат којег бира Адвокатска комора ФБиХ, адвокат којег бира Адвокатска комора РС, члан којег бира Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ, којег бира Савјет министара БиХ на приједлог министра правде БиХ.<sup>2</sup> Чланови Савјета имају мандат од четири године и могу имати највише два узастопна мандата од четири године.

Секретаријат Савјета обавља стручне, финансијске и административне послове Савјета, уважавајући Законом о Савјету утврђену својеврсну буџетску и административну аутономију Канцеларије дисциплинског тужиоца. Секретаријат има директора и замјеника директора, који су одговорни Савјету. Директора и замјеника директора именује и разрјешава савјет у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине, на период од четири године.

Савјет има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Савјета за 2013. годину и изразила позитивно мишљење са изражавањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на исплате путних трошкова члановима Савјета у пуновременом радном ангажману. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Савјет је доставио одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо следеће:

- **Препоруке чија је реализација у току:**

У току је реализација препорука које се односе на управљање људским ресурсима (увођење модула за именовања) и препоруке у вези са даљим активностима на

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 25/04

<sup>2</sup> У тексту су короштене скраћенице: БиХ за Босна и Херцеговина, ФБиХ за Федерација Босне и Херцеговине, РС за Република Српска



превенцији корупције. У току су активности на унапређењу евиденције о службеним возилима, у вези са одржавањем опреме (сачињавање анализе о исплативости уговарања услуга на начин који се примјењује у Савјету) те услуга у вези са одржавањем софтвера (проширења постојећег уговора са Мицрософт-ом којим би се обухватиле и антивирусне лиценце). Након претходне ревизије успостављено је квалитетније праћење фактурисаних цијена за одржавање уговора у односу на уговорене услове. Дио средстава која су евидентирана као неутрошена средства донација из претходног периода је искњижен, а за још три донације је неопходно окончати активности. У току је и реализација препоруке о усклађивању важећа „Oracle“ лиценци са уговором-нису набављене лиценце за 2014. годину а проведена процедура набавки крајем године важиће за наредну годину.

- **Нереализоване препоруке:**

Задржан је раније успостављени начин исплате путних трошкова члановима Савјета у пуновременом радном ангажману, а рјешавање накнаде на транспарентан начин Савјет очекује кроз измјену законских прописа за које је упућен приједлог у фебруару 2014. године.

Реализација препоруке у вези са закључком Савјета министара БиХ о поврату краткорочне позајмице у износу од 489.000 КМ у буџет институција БиХ зависи од активности других надлежних институција. За реализацију препоруке задужени су Правобранилаштво БиХ у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ и Министарством правде БиХ. Секретаријат Савјета је упутио допис Правобранилаштво о организовању састанка на који Правобранилаштво, до окончања ревизије, није одговорило.

### **3. Систем интерних контрола**

Савјет је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Према Закону о Високом судском и тужилачком савјету БиХ директор Секретаријата је одговоран за свеукупно обављање стручних, финансијских и административних послова за извршење буџета којег усваја Савјет, као и за остале послове о којима одлучи Савјет. Интерним правилима регулисана је употреба фиксних и мобилних телефона, кориштење возила и средстава за репрезентацију, утврђена лица која остварују право на потрошњу (чланови Савјета и запослени) и лимити за потрошњу. Недостаци система интерних контрола утврђени су приликом евидентирања услуга одржавања сервера и система за похрану података који су током већег дијела године евидентирани на основу рачуна без попутне документације (опширније код услуга одржавања). Такође смо утврдили неусаглашености у фактурисаним цијенама за одржавање клима уређаја у односу на закључени уговор у коме нису преузете цијене из понуде (понуђене цијене одговарају фактурисаним). Такође су утврђена ситна неслагања код понуђених и фактурисаних цијена резервних дијелова за возила (у појединим случајевима фактурисана цијена резервних дијелова је виша а негде нижа у односу на уговорену), па је потребно успоставити бољу контролу над фактурисаним износима. Код фактурисања резервних дијелова који нису предвиђени понудом потребно је провјеравати тржишну цијену дијелова значајнијих вриједности у моменту уградње.



Према Закону о интерној ревизији<sup>3</sup> Савјет не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>4</sup> утврђено је да интерну ревизију обавља јединица организована у Министарству правде БиХ, а у 2014. години није вршена интерна ревизија.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђено је да се послови из надлежности Савјета обављају у кабинету Предсједништва Савјета, Секретаријату и у Канцеларији дисциплинског тужиоца. Правилником је утврђен број од 103 радна мјеста (без пројектног особља и приправника). Опис послова и број радних мјеста за пројектно особље утврђује се посебним одлукама, појединачно за сваку донацију.

Према Закону о Високом судском и тужилачком савјету, на Савјет се не примјењују одредбе Закона о министарствима и другим органима управе БиХ и Закона о управи БиХ. Законом је прописано да Савјет усваја акте којима се, између осталог, уређује организација и систематизација радних мјеста. С обзиром на наведене одредбе, Савјет није имао обавезу достављања описа радних мјеста према Одлуци Савјета министара БиХ о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.

Савјет је у 2014. години усвојио измјену правилника о унутрашњој организацији којим је извршено повећање за једног извршиоца у категорији стручног особља. Измјеном је повећан број извршилаца на радном мјесту возача у Кабинету предсједавајућег Савјета са једног на два извршиоца, те извршен интерни премјештај са радног мјеста возач-курир. За радно мјесто возача у кабинету је, измјенама правилника из 2012. године, утврђена плата којој одговара коефицијент 2,61 и третира се као плата стручног особља. У опису послова наведени су послови службеног превоза предсједника као и чланова предсједништва Савјета, а по потреби и осталих чланова Савјета, као стручна спрема утврђена је средња школа односно III степен образовања, на основу чега се не може утврдити оправданост повећања броја извршилаца нити сврставање у категорију стручног особља. У Правилнику о критеријима за утврђивање плата за поједине категорије стручног особља нису јасно прецизирани критерији на основу којих се дефинишу радна мјеста која захтијевају рад стручног особља, критерији за унапређење, начин одређивања висине плате унутар платног разреда и слично. На основу података о попуњености систематизованих радних мјеста утврдили смо да су, поред радних мјеста возача у кабинету, попуњена и три радна мјеста возача у Одјељењу за администрацију и кадровску политику, са коефицијентом од 1,6.

Такође смо утврдили да је у току године донесен Правилник о раду државних службеника и запосленика Савјета којим је утврђена могућност одобравања неплаћеног одсуства запосленом ради обављања приправничког стажа. Агенција за државну службу је својим актом из 2011. године<sup>5</sup> указала на немогућност обављања приправничког стажа запосленика који су у међувремену стекли високу стручну спрему, без напуштања радног мјеста које обављају (радна мјеста са ССС и ВШС). Истим актом је сугерисано рјешење наведене проблематике изричитим нормирањем правне ситуације кроз подзаконски акт, на основу чега је Савјет донио поменути правилник и рјешење о неплаћеном одсуству за једног запосленика ради обављања приправничког стажа.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ број 27/08

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ број 49/12

<sup>5</sup> Документ број 01-50-946-1/11 од 23.13.2011. године



*Сматрамо пожељним да се, сходно начелу транспарентности рада институција, објавом на веб страници Савјета поред информације о организационој и кадровској структури Савјета и Секретаријата обезбиједи и објава правилника о систематизацији са свим радним мјестима.*

Потреба за новим запошљавањем планира се кроз динамику запошљавања приликом достављања буџетског захтјева. Законом о буџету институција БиХ одобрен је број од 94 запослена, од чега 84 из буџета и 10 на пројекту који је планиран кроз поменути закон. На дан 31.12.2014. године Савјет је имао укупно 141 запосленог, од чега се 85 односи на буџет, а 56 запослених на пројектима који се финансирају из донација. Одступање у односу на одобрени број запослених (буџет) односи се на једног запосленог на одређено вријеме као замјена за запосленог на боловању. Одступање пројектног особља у односу на планирани број односи се на донације које нису планиране буџетом, а које су реализоване током године.

Модул за именовање судија и тужилаца успостављен је у октобру 2014. године и са увођењем овог модула је, према оцјенама у Савјету, успостављен квалитетнији начин управљања људским ресурсима. Примјена модула евалуације рада запослених примјењује се у малом броју правосудних институција и тек се очекује већа примјена и кориштење могућности успостављеног модула.

***Препоручујемо наставака активности на успостављању и потпуној примјени набављених модула за именовања и евалуацију рада запослених у правосудним институцијама.***

#### 4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину<sup>6</sup> Савјету су одобрена средства у износу од **8.750.000 КМ** (овим износом су обухваћена донаторска средства у износу од 2.252.000 КМ) и укупан број од 94 запослених (84 из буџетских и 10 запослених из донације планиране у буџету).

Законом одобрена средства увећана су за неутрошена средства из вишегодишњих капиталних улагања из 2013. године (647.218 КМ) и за средства обезбијеђена као новчане донације (пренесена из 2013.године и уплаћена у 2014. години) у укупном износу од 13.820.464 КМ. Према Закону о измјенама Закона о буџету буџет Савјета умањен је за износ од 65.000 КМ (средства намијењена за санирање посљедица од поплаве), и то на позицијама: бруто плате и накнаде (22.000 КМ), накнаде трошкова запослених (23.000 КМ) и издаци за текуће одржавање (20.000 КМ).

Након свих увећања расположиви (кориговани буџет) износио је **23.152.682 КМ**, од чега се на буџетска средства односи 7.080.218 КМ, а на донаторска средства 16.072.464 КМ.

Подаци о расположивом буџету у обрасцима који су саставни дио Годишњег извјештаја за 2014. годину<sup>7</sup> разликују се код донације која је планирана у буџету за 89.791 КМ. Донација за реализацију Пројекта за унапређење ефикасности правосуђа (SIDA-пројекат 0112370) планирана је у буџету у износу од 2.252.000 КМ, али је у току године уплаћен износ од 2.162.209 КМ. На основу захтјева и Инструкције Министарства финансија и трезора БиХ о сачињавању годишњег извјештаја, у колони коригованог буџета приказан је цјелокупан планирани износ (мада није уплаћен), увећан за износ неутрошених и пренесених средстава из претходне године.

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 104/13 од 31.12. 2013. године

<sup>7</sup> Сет образаца који се доставља Министарству финансија и трезора БиХ





Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је реструктурисање средстава смањењем и повећањем позиција у оквиру текућих издатака ( $\pm 63.500$ ), те повећање и смањење позиција у оквиру капиталних издатака у оквиру позиције вишегодишњих капиталних издатака ( $\pm 600.000$ ). Износ реструктурисања приказан је у колони усклађивања буџета (Табела I у прилогу Извјештаја), заједно са смањењем на основу Закона о измјенама Закона о буџету, корекцијама по основу промјене контног плана и преносом средстава за вишегодишња капитална улагања (ВКУ) из 2013. године:

	Измјене буџета	Преструкт уписање	Измјене контног плана	Пренос ВКУ	Укупно усклађ.
Текући издаци	-65.000	0			-65.000
Бруто плате и накнаде	-22.000				-22.000
Накнаде трошкова запослених	-23.000	-4.000	-263.097		-290.097
Путни трошкови					0
Издаци телефонских и пошт. услуга		-2.400			-2.400
Издаци за енергију и ком. услуге		-14.000			-14.000
Набавка материјала		-6.000			-16.000
Издаци за услуге превоза и горива		-4.700			-4.700
Трошкови закупа		-400	500		100
Издаци за текуће одржавање	-20.000	-32.000	-500		-52.500
Издаци за осигурање					0
Уговорене и друге услуге		63.500	263.097		
Вишегодишња капитална улагања		0		647.218	647.218
Информатизација и јачање капацитета правосудних институција у БиХ				647.218	647.218

Укупан износ реализованих средстава је **14.908.185 КМ**, од чега се на **буџетска средства** односи износ од **5.954.628 КМ**, а на **донаторска средства** износ од **8.953.557 КМ**. Проценат реализације буџета у односу на расположива средства већи је на позицијама текућих издатака. Позиције вишегодишњих капиталних издатака и средства донација реализована су у нижим процентима, а неутрошена средства се преносе у 2015. годину. Неки од разлога за нижу реализацију поменутих издатака су:

- Рокови за испоруку опреме планиране кроз пројекат вишегодишњих капиталних издатака истичу у јануару 2015. годину, када ће бити испостављени рачуни и књижење на трошковима тј. капиталним издацима (нпр. oracle лиценце у износу од 179.001 КМ, софтверско рјешење за принт менаџмент у износу од 46.789 КМ, набавка рутера у износу од 73.853 КМ, набавка мрежне опреме у износу од 176.159 КМ),
- Рок за извођење радова по уговору за извођење радова на реконструкцији зграде суда по уговору у износ од 1.495.157 КМ (норвешка донација) истиче у 2015. години,
- До краја године није реализована планирана набавка аудио-видео опреме у износу од 380.000 КМ (опрема за судове и тужилаштва). Поступак избора је поништен у децембру јер понуде у три лота нису биле прихватљиве,
- Окончана ситуација за радове на реконструкцији и доградњи постојећег објекта за потребе суда у Мостару у износу од 351.769 КМ испостављена је у јануару 2015. године.

## 5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешким планом Савјет је утврдио 9 циљева који су садржани у Годишњем плану рада и Извјештају о реализацији плана рада. ДОБ и захтјев за додјелу средстава из буџета сачињени су према инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, а циљеви утврђени у тим документима нису повезани са стратешким планом Савјета. Наставак унапређења процеса планирања усмјереног ка резултатима рада може се очекивати након имплементације одлуке Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ.

План рада Савјета сачињен је у фебруару 2014. године и њиме је обухваћено 13 циљева, одговорне организационе јединице, стратешки програми за реализацију циљева, утврђени рокови и показатељи провођење стратешких програма.

Извјештај о реализацији плана рада садржи информације о статусу стратешких програма на дан 31.12.2014. године за сваки од 13 дефинисаних циљева. Према информацијама из Извјештаја, није реализовано или је дјелимично реализовано 9 од 54 стратешка програма.

Савјет припрема годишњи извјештај у којем наводи своје активности и описује стање у судству и тужилаштву, укључујући и препоруке за његово побољшање. Извјештај се до 1. маја сваке године у сврху информисања доставља Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, Савјету министара Босне и Херцеговине, Парламенту Федерације Босне и Херцеговине, скупштинама кантона, Народној скупштини Републике Српске, државном и ентитетским министарствима правде и Скупштини Брчко Дистрикта Босне и Херцеговине. У презентираним нацрту Годишњег извјештаја за 2014. годину наведене су информације о организационој структури Савјета, подаци о финансирању активности Савјета из буџета и донаторских средстава као и преглед улагања у правосуђе у периоду од 2004. до 2014. године. Нацрт садржи 9 поглавља у којима је обрађена проблематика именовања, одговорности, унапређење рада судова, унапређење рада тужилаштва, процесуирање предмета ратних злочина, уједначавање судске праксе, буџети судова и тужилаштва, електронско правосуђе и европске интеграције.

- Превенција корупције

Након разматрања информација о активностима на изради Плана интегритета Савјет је усвојио закључак да се наведеним документом обухвате и активности чланова Савјета, односно Савјет у цјелини. У марту 2015. године усвојен је Нацрт Плана интегритета и закључак да се документ достави Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције на давање мишљења, а затим Савјету на усвајање



## 6. Преглед расхода буџета<sup>8</sup>

### 6.1 Текући издаци<sup>9</sup>

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 3.146.740 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.814.440 КМ а на порезе и доприносе 1.332.299 КМ. Број запослених чије плате се исплаћују на терет буџета мијењао се током године, а на дан 31.12.2014. године Савјет је имао 85 запослених (укључујући два приправника). У овај број запослених нису укључени чланови Савјета и пројектно особље. Од укупног броја запослених, 60 је у категорији стручног особља за које се приликом обрачуна плате примјењује Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ<sup>10</sup>. За 25 запослених плата се обрачунава према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Према правилнику Савјета о критеријима за утврђивање плата за поједине категорије стручног особља извршен је распоред стручног особља у одређене платне разреде. Плате за шефове одјељења и више правне савјетнике утврђени у распону од 2.400 - 2.600 КМ, за правне савјетнике и замјенике шефова одјељења у распону од 1.900 - 2.400 КМ, а за правнике/остало стручно особље у распону од 1.200 - 1.800 КМ. Наведеним правилником је одређено да се повећање плате унутар законом утврђеног платног разреда за одређено радно мјесто врши на основу позитивне оцјене рада, дужине позитивно оцијењеног стажа у ВСТВ-у, као и анализе и оцјене реализације мјесечних, годишњих и других планова рада. Поред ових критерија може се узети у обзир и процјена руководиоца да рад запосленог значајно доприноси унапређењу функционисања Савјета.

На основу ових одредби за запослене унутар истог платног разреда утврђене су различите нето плате. У 2014. години извршена је и корекција/повећање нето плата на основу законских одредби којим је омогућена корекција за постотак повећања просјечне мјесечне нето плате у БиХ<sup>11</sup> када та просјечна плата пређе износ од 800 КМ.

За запослене који плату примају према Закону о платама у институцијама БиХ утврђени су коефицијенти за обрачун од 1-1,7 у зависности од сложености послова утврђених у Методологији за разврставање средње стручне спреме у платне разреде.

- Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 137.441 КМ, а односе се на: издатке за превоз (24.071 КМ), топли оброк (34.752 КМ), регрес за годишњи одмор (69.225 КМ), јубиларне награде (826 КМ) и порези и доприноси на накнаде (8.567 КМ). У односу на 2013. годину исказан је мањи износ трошкова јер је промјеном контног плана у 2014. години измијењен конто за накнаде чланова Савјета, које су евидентирани на уговореним услугама.

Право на накнаде трошкова остварују запослени који примају плату према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, у складу са подзаконским актима којима је уређена проблематика накнада.

<sup>8</sup> Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

<sup>9</sup> Расходи на терет буџета, без донација

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ број 90/05

<sup>11</sup> Према подацима Агенције за статистику БиХ просјечна мјесечна нето плата у БиХ за 2014. годину је 826 КМ





Запослени који су сврстани у категорију стручног особља, према Закону о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама, осим регреса, немају право на накнаду за топли оброк, превоз, једнократне помоћи и јубиларне награде.

Регрес за годишњи одмор исплаћен је стручном особљу који, према законским одредбама имају право на нето накнаду у износу од 50% од њихове основне мјесечне плате, а висина исплаћеног регреса креће се од 612-1.967 КМ. За запослене чији је коефицијент за обрачун плате 1-1,7 исплаћен је регрес у износу од 300 КМ.

#### • Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови износе 177.000 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 137.858 КМ а трошкови путовања у иностранству 39.142 КМ.

Значајни издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове смјештаја у земљи (78.007 КМ), трошкове дневница у земљи (43.943 КМ), путовања личним возилом у земљи (11.729 КМ) и путарине (4.138 КМ).

Најзначајнији путни трошкови у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима (10.846 КМ), трошкове смјештаја (10.303 КМ) и трошкове дневница (17.353 КМ).

Обрачун накнаде трошкова службених путовања врши се на основу два подзаконска акта: за стручно особље примјењује се Правилник о накнади путних трошкова за службена путовања судија, тужилаца и одређених категорија стручног особља у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ<sup>12</sup>, док се за остале намјештенике примјењује Одлука о висини дневница за службена путовања запосленим у институцијама БиХ<sup>13</sup>. Висина дневница у земљи и у иностранству утврђене су у истом износу у оба подзаконска акта.

**Путни трошкови у земљи (137.858 КМ):** Највећим се највећим дијелом односе на доласке чланова на сједнице Савјета или за обављање других активности у Савјету. Наиме, чланови Савјета према Пословнику имају право на све трошкове који се тичу доласка на сједнице и то: дневнице, хотелски смјештај, накнаду за кориштење властитог аутомобила уколико се не користе службени аутомобили<sup>14</sup>. На основу предочене документације издате су појединачне Одлуке о употреби приватног возила у службене сврхе за 3 члана Савјета. Накнада путних трошкова се исплаћује за обављање дужности члана Савјета изван мјеста рада члана Савјета у износу и на начин утврђен позитивним прописима за путне трошкове судија, тужилаца и одређених категорија стручног особља у судским и правосудним институцијама на нивоу БиХ. Поред дневница, члановима Савјета плаћа се хотелски смјештај (за период који се односи на рад у Савјету), или се дневнице увећавају за 70% уколико се не користи хотелски смјештај.

Није измијењен начин обрачуна путних трошкова члановима Савјета у пуновременом радном ангажману (предсједник, два подпредсједника и још један члан), те је и у 2014. години заступљен обрачун трошкова за долазак и боравак током обављања законом утврђених послова у Савјету. Чланови Савјета у пуновременом радном ангажману не остварују радно-правни статус у Савјету, али с обзиром да своје обавезе у Савјету обављају у пуновременом радном ангажману, сматрамо да је мјесто њиховог рада, односно обављање повјерених задатака сједиште Савјета. Из тих разлога сматрамо да није оправдано обрачунавати трошкове дневница и хотелског смјештаја као да се ради о уобичајеном одласку на службено путовање, односно за долазак и током обављања послова у Савјету. Такође смо утврдили да се врши плаћање смјештаја изабраном добављачу за читав период обављања послова у Савјету, што на мјесечном нивоу за

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ бр. 95/06, 67/07, 5/10, 2/13, 12/13

<sup>13</sup> Службени гласник БиХ бр. 32/07, 06/12, 42/12

<sup>14</sup> Службени гласник БиХ бр. 44/09, 28/10, 58/10, 57/12



нпр. предсједавајућег износи 1.178 КМ. У другој половини године није кориштен хотелски смјештај, а исплата путних трошкова је заснована на одредби о увећању дневнице за 70%.

Као што смо и у нашим ранијим извјештајима наглашавали, наш став је да дневница и остали трошкови путовања требају представљати надокнаду путних трошкова за обављање повјереног задатка, а не за обављање законом утврђених дужности или за надокнаду других трошкова које чланови Савјета, према важећим законским прописима, не остварују. Такође смо указали на потребу транспарентног рјешавања питања накнада, која није реализована кроз измјене законских прописа.

У осталим тестираним налозима смо уочили да је у мањем броју случајева примијењен начин обрачуна дневница са увећањем од 70 % када није кориштен хотелски смјештај запосленима који нису чланови Савјета, али припадају категорији стручног особља.

**Путни трошкови у иностранству (39.142 КМ)** реализовани су на основу одобрених налога који су иницирани захтјевом за службено путовање. Службена путовања у иностранство углавном су реализована кроз присуство семинарима, конференцијама, радним састанцима, домаћим и међународним едукацијама и сл. Уз путне налоге прилажу се позиви организатора, а у мањем броју случајева смо уочили да приликом обављања путовања службеним аутомобилом није уписано вријеме преласка границе.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2014. години износе 49.599 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (18.587 КМ), мобилне телефоне (13.420 КМ), трошкове интернета (7.328 КМ) и поштанске услуге (10.264 КМ). У односу на 2013. годину издаци су смањени за 33%.

**Трошкови мобилних телефона (13.420 КМ):** Према интерном акту Савјета, право на кориштење мобилних телефона остварује укупно 22 запослена: чланови Савјета у пуновременом радном ангажману, директор и замјеник директора Секретаријата, главни дисциплински тужилац, шеф кабинета и замјеник шефа кабинета Предсједништва Савјета, гласноговорник, пет возача, руководиоци одјељења и замјеник руководиоца (3 особе) и друго особље (5 запослених). Корисници су повезани у пакет за који се испоставља један рачун.

- **Издаци за енергију и комуналне услуге**

Издаци за енергију и комуналне услуге реализовани су у износу од 72.000 КМ, од чега се најзначајнији износ односи на услуге за одржавање чистоће (51.525 КМ).

Током године на снази су била два уговора са истим добављачем на основу којих су вршене услуге одржавања чистоће просторија Савјета. Уговор из 2013. године закључен је на период од 6 мјесеци, са мјесечном цијеном услуге у износу од 7.083 КМ (2.285 м<sup>2</sup> x 3,10 КМ/м<sup>2</sup>). У новој процедури набавки као најповољнији изабран је добавач који је обављао услуге одравања чистоће по претходно потписаном уговору. Мјесечни износ услуге одржавања чистоће утврђен у новом уговору исти је као и у до тада важећем уговору (7.083 КМ).



- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 71.903 КМ и односе се на издатке за гориво (38.124 КМ), моторно уље (2.180 КМ), набавку ауто-гума (5.103 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (14.714 КМ), регистрацију (4.758 КМ), услуге прања (3.974 КМ), осигурање возила (2.959 КМ) и унајмљивања паркинг простора (91 КМ).

Према интерном правилнику, право на кориштење службених возила у сврху доласка и одласка на посао у складу са Правилником имају предсједник, потпредсједници и чланови Савјета, директор и замјеник директора Секретаријата, главни дисциплински тужилац, а за управљање возилима одређени су искључиво возачи Савјета. Интерно је донесен списак осталих запосленика и пројектног особља који на захтјев могу користити возила по потреби посла. Савјет располаже са 11 службених возила.

Анализом налога за возила констатовано је да се у појединачним путним налозима за возила не попуњава колона укупно пређени пут, али се овај податак исказује у у електронској евиденцији о кориштењу возила. Такође смо уочили да су истим налогом обухваћени подаци о кориштењу возила у току већег временског периода, односно, да се налози не издају мјесечно. На основу достављеног електронског прегледа констатаовали смо да, као и претходне године, постоје одступања у исказаној километражи за исту релацију (нпр. за релацију Сарајево-Мостар-Сарајево евидентирана пређена километража се креће између 246 км и 363 км, за релацију Сарајево-Бања Лука-Сарајево евидентирана пређена километража се креће између 377 км и 548 км итд). Према добивеним информацијама, ради рационализације трошкова врло често се возила користе за превоз више чланова Вијећа приликом доласка или одласка са сједница, због чега су релације различите. Покренуте су одређене активности везане за уношење потпунијих података у електронско вођење евиденција о пређеној километражи и релацијама, али исте нису реализоване у периоду обављања завршне ревизије. Такође смо у више случајева уочили да се користи термин „локо“ возња гдје је распон пређене километраже између 96 км -150 км.

***Сматрамо да је, у сврху контроле намјенске потрошње, потребно прецизирати појам „локо“ возње те у евиденцијама о употреби возила обезбиједити прецизније навођење релација на којима се користе службена возила.***

На основу презентиране документације констатовали смо да накнада штете на службеним возилима Савјета у укупном износу од 1.761 КМ није реализована уплатом на јединствени рачун трезора. Накнада штете је реализована на начин да је осигуравајуће друштво на основу уговора о асигнацији извршило уплату директно привредном друштву које је извршило поправке на возилима. *Мада се не ради о значајном износу, сматрамо да је потребно примијенити тумачење Министарства финансија и трезора БиХ о евидентирању наведених промјена по бруто принципу, а наплату штете вршити путем Јединственог рачуна трезора.*

- **Услуге одржавања опреме**

Издаци за одржавање опреме остварени су у износу од 378.999 КМ<sup>15</sup> и односе се на материјал за оправку и одржавање опреме (6.951 КМ), услуге оправки и одржавање опреме (192.807 КМ) и услуге одржавања софтвера (180.141 КМ).

<sup>15</sup> Износ од 398.552 КМ на синтетичком конту односе се на одржавање опреме (378.999 КМ), одржавање зграда ( 866 КМ) и употребу возила (18.687 КМ). Износ од 18.687 КМ исказан је под „Издаци за употребу возила“





**Услуге оправки и одржавање опреме (192.807 KM):** Тестирани издаци се односе на одржавање сервера и система за похрану података и одржавање клима уређаја на основу уговора које је Савјет закључио са добављачима након проведених процедура набавки.

Услуге одржавања сервера и система за похрану података вршио је исти добављач на основу уговора закљученог у 2013. години, уговора закљученог у јануару 2014. године и оквирног споразума, односно уговора из јуна 2014. године. У сваком од уговора утврђена је мјесечна обавеза плаћања одржавања а обавезе извршиоца по основу одржавања обухватају хардверску подршку, превентивне прегледе, сервисирање и одржавање предметне опреме и софтверску подршку. Набавка и уградња резервних дијелова су урачунати у цијену уговора (резервни дијелови су бесплатни што је дефинисано RSSSA уговором).

С обзиром укупан износ издатака и утврђени мјесечни износ одржавања који по уговору из јуна 2014. године износи 11.541 KM, сматрамо да је неопходна темељитија анализа оправданости закључивања овакве врсте уговора од анализе која нам је презентирана током обављања ревизије. У анализи су наведени упоредни подаци за два модела одржавања, од којих је један модел који се примјењује у Савјету, док је други заснован на мјесечном одржавању без укључених резервних дијелова (резервни дијелови се посебно фактуришу). У компарацији финансијских елемената два модела одржавања наведени су резервни дијелови са цијенама и укупном вриједношћу која је знатно изнад вриједности уговора који је Савјет закључио (први модел). Цијене резервних дијелова презентоване у анализи су енормно високе и за поједине компоненте достижу или су веће од вриједност комплетног уређаја. Савјет је изабрао повољнији модел одржавања склапањем RSSSA уговора, али су и даље трошкови значајни. Вриједност замијењених дијелова по том уговору је значајна, често толика да је исплативије замијенити цијели уређај него једну компоненту. Како се ради о веома битном систему, неопходно је да исти буде стално расположив. Због тога је уговор о одржавању неопходан све док постоји у употреби стара опрема која није у гаранцији. *Имајући у виду све наведено, поставља се питање исплативости оваквог начина одржавања.*

***Сматрамо да је повољнија, и са аспекта обезбјеђења континуитета у раду система оправданија опција којом се обезбјеђује набавка опреме са продуженом гаранцијом од 5 година, од закључивања уговора о одржавању након истека гарантног периода који је најчешће обезбијеђен на период од три године (кроз нову набавку у 2014. години обезбијеђен је гарантни рок за период од три године).***

**Услуге одржавања софтвера (180.141 KM):** Издаци се односе на услуге техничке подршке, одржавање web портала и обнављање лиценци који су реализовани на основу важећих уговора из 2013. године или уговора закључених након провођења процедуре избора добављача у 2014. години.

Мјесечни износ одржавања „Microsoft“ програмских производа на основу уговора из 2013. године износи 4.997 KM, а по уговору из 2014. године утврђен је мјесечни износ од 4.994 KM.

Услуге одржавања web портала реализоване су на основу уговора закљученог на период од 9 мјесеци (април-децембар) са мјесечним износом услуге од 5.500 KM.

Услуге обнављања антивирус лиценци у износу од 67.917 KM реализоване су на основу уговора закљученог са добављачем након проведене процедуре јавних набавки. Савјет је у складу са раније датом препоруком о сачињавању анализе исплативости



проширења постојећег уговора са Microsoft-ом којим би се обухватиле и антивирусне лиценце за све кориснике доставио анализу у којој је према проведеном тестирању на ограниченом опсегу (једној правосудној институцији), Microsoft-ово антивирусно рјешење опћенито гледано пружа задовољавајућу заштиту. Тестирање Microsoft-овог антивирусног рјешења ће се постепено проширивати и на друге правосудне институције како би се утврдило понашање истог са већим бројем клијената. Уколико се и у даљем тестирању рјешење покаже задовољавајуће сугеришемо да се исто имплементира и у осталим правосудним институцијама.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 369.697 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (24.194 КМ), услуге објављивања тендера и огласа (20.458 КМ), нето накнаде члановима Савјета (212.219 КМ) и порезе и доприносе на накнаде члановима Савјета (82.658 КМ).

**Услуге репрезентације (24.194 КМ):** Уз рачуне за трошкове репрезентације приложени су захтјеви за кориштење средстава, уписана су образложења и обезбијеђена је контрола по питању садржаја рачуна и броја гостију који су наведени у захтјеву.

**Нето накнаде члановима Савјета (212.219 КМ):** Одлуком о висини накнаде члановима Савјета<sup>16</sup> утврђена је накнада у виду мјесечног паушала за чланове Савјета у пуновременом радном ангажману у износу од 1.300 КМ (за предсједника) и по 1.000 КМ (за два потпредсједника и једног члана Савјета).

Остали чланови Савјета, чија се плата и друге накнаде осигуравају из средстава буџета и који имају право на редовну плату примају накнаду од 200 КМ по дану рада, сразмјерно времену проведеном на раду, односно накнаду од 250 КМ уколико чланови не могу наставити остваривати редовна примања.

Обрачун накнада врши се тромјесечно, на основу података о учешћу у раду Савјета и поводу доласка (сједница, састанак комисије, радна група, рад у Савјету, интервјуи и сл.) због чега су исплаћене накнаде за остале чланове Савјета. Према интерној евиденцији, исплаћене појединачне накнаде за остале чланове Савјета крећу се од 1.462 КМ до 23.787 КМ, у зависности од периода у коме су обављали функцију члана Савјета.

## 6.2. Капитални издаци

Расположива средства за капиталне издатке, без вишегодишњих капиталних улагања, износила су 5.000 КМ, из којих је извршена набавка опреме у износу од 4.814 КМ.

## 6.3. Вишегодишња капитална улагања

Средства за вишегодишња капитална улагања одобрена су у износу од 1.950.000 КМ, а из 2013. године извршен је пренос неутрошених средстава у износу од 647.218 КМ. Укупан износ од 2.597.218 КМ намијењен је реализацију пројекта информатизације и јачања капацитета правосудних институција у БиХ. Од поменутог износа, за набавку опреме и софтвера за потребе Савјета планиран је износ од 1.735.000 КМ (на позицији

<sup>16</sup> Одлука Савјета министара БиХ од 02.08.2010. године (Службени гласник БиХ број 62/10)



капиталних издатака), док је за набавку опреме намијењене правосудним институцијама у БиХ планиран износ од 862.218 КМ (на позицији капиталних грантова).

Укупна реализација средстава вишегодишњих капиталних издатака у 2014. години износила је 1.540.445 КМ. На капиталним издацима Савјета евидентиран је износ од 1.109.534 КМ и односи се на опрему у износу од 385.923 КМ и софтвере у износу од 723.611 КМ. За потребе правосудних институција набављена је опрема у износу од 435.724 КМ која је евидентирана као грант Федерацији БиХ, Републици Српској и Брчко дистрикту.

Неутрошена средства за вишегодишња капитална улагања у износу од 1.056.773 КМ пренесена су у 2015. годину.

## **7. Биланс стања<sup>17</sup>**

**Укупна актива Савјета на дан 31.12.2014. године износи 7.020.779 КМ и односи се на новчана средства (31.631 КМ), краткорочна потраживања (523.056 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (6.466.092 КМ).**

Краткорочна потраживања (523.056 КМ) односе се на потраживања из буџетских средстава у износу од 24.335 КМ и потраживања из донаторских средстава у износу од 498.721 КМ. Најзначајнија потраживања односе се на потраживања за рефундације боловања преко 42 дана у износу од 24.097 КМ из буџетских средстава и потраживања за поврат ПДВ-а по различитим пројектима у износу од 498.631 КМ.

**Укупна пасива Савјета на дан 31.12.2014. године износи 8.395.569 КМ, од чега су краткорочне обавезе и разграничења 1.929.477 КМ (текуће обавезе 1.343.534 КМ, обавезе према запосленима 576.791 КМ, краткорочна разграничења 9.153 КМ) и извори средстава у износу од 6.466.092 КМ.**

Попис обавеза сачињен је по изворима средстава, посебно за буџетска средства (обавезе у износу од 857.796 КМ) и донаторска средства (обавезе у износу од 1.071.681 КМ). За обавезе према добављачима из буџетских средстава сачињена је детаљна спецификација, док су обавезе према запосленима пописане према контима на којима су књижене, без навођења детаљнијег описа обавезе. Попис обавеза према добављачима из донаторских средстава није извршен на основу спецификације добављача, него је констатовано да се на обавезе односи износ од 797.254 КМ. Преостале обавезе које се односе на обавезе према запосленима по основу плата и порезе и доприносе такође није сачињена детаљна спецификација, него је попис извршен на основу исказаних стања на контима обавеза.

## **8. Јавне набавке**

Планом набавки који доноси Секретаријат Савјета утврђен је предмет набавки (обједињено по изворима финансирања), одређена врста поступка и планиран временски оквир за провођење набавки. За највећи број процедура планирано је провођење отвореног поступка, а Планом набавки обухваћени су и поступци који се проводе према процедурама донатора.

<sup>17</sup> Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.





На основу извјештаја о проведеним поступцима утврдили смо да је на почетку године завршен избор добављача у процедурама набавки које су започете али нису окончане у 2013. години (чишћење и одржавање хигијене и текуће одржавање, посредовање у продаји авио карата, услуге штампања и графичке услуге).

Тестирањем су обухваћене сљедеће процедуре набавки проведене путем отвореног или отвореног међународног поступка :

- Чишћење и одржавање хигијене и текуће одржавање (закључен уговор у вриједности од 172.000 КМ без ПДВ),
- Услуге штампања и графичке услуге (оквирни споразум у износу од 181.829 КМ без ПДВ),
- Одржавање сервера и система за похрану и бекуп података у дата центрима за потребе правосудног информационог система (оквирни споразум на 118.374 КМ без ПДВ),
- Обнављање софтверских антивирус лиценци за потребе правосудног информационог система (58.049 КМ без ПДВ),
- Набавка лиценци (уговори без ПДВ у износу од 303.859 КМ за лот 1 и 152.992 КМ за лот 3),
- Набавка копир апарата (154.776 КМ без ПДВ),
- Набавка рачунара, преносних рачунара, принтера, скенера (укупна вриједност уговора за 5 лотова 742.952 КМ без ПДВ),
- Набавка сервера и система за похрану података (уговор у износу од 17.490 КМ за лот 1 и 136.270 КМ без ПДВ за лот 2),
- Набавка мрежне и комуникационе опреме за потребе дата центара Савјета у БиХ (уговори без ПДВ у вриједности од 63.122 КМ за лот 2 и 150.563 КМ за лот 3),
- Набавка канцеларијског намјештаја за општински суд у Мостару (192.586 КМ без ПДВ)
- Набавка радова на реконструкцији и надоградњи поткровне етаже на згради Основног суда у Приједору (уговор у износу од 1.277.913 КМ без ПДВ),

Путем конкурентског поступка проведена је набавке за одржавање web портала павосуђа (уговор у износу од 42.308 КМ без ПДВ). Кроз преговарачки поступак извршена је набавка „Microsoft Premier Support“ одржавање (уговор у износу од 51.217 КМ без ПДВ) због ексклузивног права добављача.

Савјет је путем отвореног поступка провео процедуру избора добављача за **услуге чишћења и одржавања хигијене и текуће одржавање**. Поступак је покренут у 2013. години и једном је поништен јер је у првом поступку приспјела само једна понуда. Техничка спецификација је подијељена у два дијела (услуге редовног чишћења и одржавања, и услуге ванредног чишћења и одржавања), са детаљним описом начина извршења услуга и условима прихватања понуде. Неки од услова из тендерске документације су, по нашем мишљењу, веома захтјевни и постављени на високом нивоу. Тако је један од услова из тендерске документације је достављање изјаве да ће се ангажовати најмање 15 особа (од чега најмање 6 за одржавање чистоће, 1 водоинсталатер, 1 електроинсталатер и 5 особа за пружање молерско-фарбарских услуга), достављање потврде за најмање један успјешно извршен уговор који је за предмет имао услуге чишћења и одржавања хигијене укупне вриједности исте или веће од 85.000 КМ у посљедње 3 године. Такођер, изабрани понуђач је дужан доставити и полицу осигурања од одговорности за штете које могу настати током извршења оквирног споразума/уговора у износу који није мањи од 5.000 КМ за сваку незгоду/догађај. Тендерску документацију је преузело шест понуђача и на исту није било приговора нити жалби. Критерији избора добављача је био најнижа цијена технички задовољавајуће понуде, а у поступку су пристигле само двије понуде. Једна од понуда је проглашена неприхватљивом јер технички капацитети нису у складу са траженим, те је са јединим



квалификованим понуђачем закључен уговор. Како се ради о понуђачу који је и у претходним поступцима избора добављача био једини квалификован и изабран за обављање услуга, **сматрамо да је потребно преиспитати захтјеве постављене у тендерској документацији како би се омогућио већи број понуда и већа конкуренција.**

Запажања у вези са осталим тестираним процедурама набавки односе се на следеће:

**Одржавање сервера и система за похрану и бекуп података у дата центрима за потребе правосудног информационог система:** проведен је отворени поступак који је окончан избором најповољнијег понуђача у складу са захтјевима из тендерске документације (најнижа цијена технички прихватљиве понуде). Процедура је започета прије достављања Извјештаја за 2013. годину у коме смо дали препоруку о анализи исплативости услуга одржавања сервера која се примјењује у Савјету, због чега је анализа сачињена након закључивања уговора о одржавању. Такође смо уочили да је тражен доказ да је понуђач овлаштени сервисер и да посједује складиште резервних дијелова или да посједује изјаву овлаштеног сервисера. Један понуђач је доставио доказе о овлашћеном сервису и складишту резервних дијелова, а преостала два су доставили изјаве да је сервис обезбијеђен код понуђача који посједује властити сервис и овлаштени је дистрибутер за ИБМ дијелове а који је такође учесник у процесу набавке. Понуђач са властитим сервисом доставио је понуду са најнижом цијеном на основу које је извршен избор и закључивање уговора. Сва три учесника у процедури набавке различита су правна лица, те је у том погледу задовољена конкуренција, а избор добављача извршен у складу са утврђеним критеријумом.

**Код трошкова одржавања навели смо да је потребно анализирати исплативост врсте услуга која је била предмет овог поступка, те на основу показатеља из анализе отпочети процедуру избора добављача за одржавање или набавку нове опреме.**

**Обнављање антивирус лиценци:** До рока за пријем понуда стигле су три понуде те је приликом избора Комисија узела у обзир преференцијални третман домаћег и на основу тога је одабрана понуда добављача која иницијално није била цјеновно најповољнија. Изабрани понуђач је у документацији доставио изјаву у којој је навео да ужива преференцијални третман домаћег (50% радне снаге из БиХ). Добављач са цјеновно најповољнијом понудом је доставио приговор, наводећи да је у питању испорука робе (лиценце) а не услуге за које се може примијенити критериј 50% радне снаге из БиХ. Приговор је одбијен уз образложење да се ради о услузи (обнављање лиценци), а у даљем поступку није било жалби. *У тендерској документацији тражена је изјава добављача, без других докумената или потврда надлежних институција (привредне коморе) којом се може обезбиједити објективније доказивање испуњености критерија за преференцијални третман домаћег.*

**Набавка копир апарата:** Техничка спецификација је постављена врло детаљно, а у поступку оцјене понуда комисија је утврдила да од 7 понуда само 3 испуњавају формално-правне и техничке услове из тендерске документације. Увидом у понуде можемо закључити да је већина добављача понудила копир апарате марке Canon Image Runner Advance који у потпуности испуњавају захтјеве утврђене техничком спецификацијом са нагласком да и цјеновно приближно одговарају планираном износу набавке уговорног органа, док добављачи који су понудили друге типове копир апарата (marke Lexmark i Sharp) нису задовољили постављене техничке захтјеве у тендерској документацији. Један од понуђача је уложио приговор који је одбијен. Уговор је потписан



са добављачем чија је понуда оцијењена према захтјевима из тендерске документације (најнижа цијена цијена технички задовољавајуће понуде).

**Набавка сервера и система за похрану података за потребе правосудних институција и правосудног информационог система:** У тендерској документацији постављени су захтјеви о достављању оригинала или овјерене копије докумената за продају и сервис предметне опреме, а оцијењене су и понуде у којима су достављене ауторизације произвођача за продају предметне опреме, а као замјена за ауторизацију произвођача за сервисирање опреме достављене су копије уговора између овлаштеног сервисера и произвођача опреме.

- **Реализација уговора о набавкама**

Савјет је обезбиједио праћење реализације по уговорима чија се реализација врши сукцесивно и односи се на текуће издатке (нпр. услуге штампања). Рачуни за испоручену опрему набављену из капиталних издатака одговарају условима и спецификацији из уговора. По уговору за извођење радова није било реализације у 2014. години (уговор потписан 10.10.2014. године са роком завршетка од 180 календарских дана од дана увођења у посао).

## 9. Остало

- **Донације**

Савјет је у 2014. години располагао са средствима добијеним из донација у укупном износу од 16.072.464 КМ (из 2013.године пренесено је 8.540.427 КМ, а у току године уплаћено 7.532.037 КМ). У укупном износу садржани су и износи који су остали као неутрошени након што је пројекат окончан (три пројекта са неутрошеним средствима у износу од 79.563 КМ). Средства донација уплаћују се путем намјенски отворених подрачуна у оквиру јединственог рачуна трезора .

Појединачним уговорима са донаторима предвиђена је обавеза сачињавања извјештаја независног ревизора периодично током трајања пројекта, осим за пројекат норвешке помоћи за који ће се ревизија обавити по окончању пројекта. С обзиром на уговорену обавезу ангажовања независног ревизора, наши поступци током обављања ревизије нису били усмјерени на захтјеве постављене у донаторским уговорима.

У буџету је планирана донација SIDA (P-370) у износу од 2.252.000 КМ, док остале донације нису планиране и у извјештају су приказане у колони усклађивања буџета.

У току године реализоване су сљедеће донације:

- ❖ **Пројекат „Подршка правосуђу Босне и Херцеговине-Јачање тужилачких капацитета у кривично- правном систему“ (П-280)**

Уговор за реализацију пројекта потписан је 09.11.2010. године између Савјета и Швајцарске Конфедерације путем Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SDC), а у периоду 2011.-2014. закључена су 4 Амандмана. Укупан износ буџета пројекта одређен је у износу од 3.087.184 КМ а трајање пројекта, првобитно предвиђено до 31.03.2014. године продужено је до 30.11.2014. године.





Расположива средства за 2014. годину пренесена су из 2013. године у износу од 1.164.114 КМ, од чега је реализован износ од 1.114.143 КМ.

Најзначајнији издаци реализовани у 2014. години односе се на бруто плате и накнаде (298.219 КМ), накнаде трошкова запослених (11.836 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (11.721 КМ), набавку материјала (24.963 КМ), издатке за текуће одржавање (46.330 КМ), уговорене и друге посебне услуге (94.893 КМ), набавку опреме (21.515 КМ) и капиталне грантове другим нивоима власти (586.584 КМ).

За реализацију пројекта ангажовано је 7 запослених на основу уговора о обављању послова на одређено вријеме и примјеном коефицијената за исплату плате који се примјењују за запослене у Савјету.

Савјет је ангажовао независног ревизора за обављање ревизије финансијских извјештаја за cjелокупан период трајања пројекта (01.октобар 2010. године до 30.новембра 2014. године). У извјештају независног ревизора изражено је мишљење да извјештаји приказују реално и објективно, у свим материјално значајним ставкама, готовинске примитке и исплате за период на који се односи извјештај.

#### ❖ Пројекат „Подршка правосуђу“ (П-320):

Укупна вриједност финансијске помоћи Норвешке у износу од 51.800.000 норвешких круна (око 6.500.000 ЕУР) намијењена је за подршку правосуђу кроз пет подпројеката. Реализација уговора предвиђена је у периоду 2011.-2014. године.

У 2014. години уплаћена су средства у износу од 2.340.745 КМ те је са пренесеним средствима из 2013. године (5.707.343 КМ) Савјет располагању имао средства у укупном износу од 8.048.088 КМ. Од укупног износа расположивих средстава реализован је износ од 4.075.335 КМ.

Најзначајнији издаци се односе на бруто плате и накнаде (694.781 КМ), накнаде трошкова запослених (16.905 КМ), путне трошкове (8.533 КМ), набавку материјала (20.051 КМ), издатке за текуће одржавање (14.340 КМ), уговорене услуге (602.800 КМ), набавку опреме (32.290 КМ), набавку софтвера (211.377 КМ) и капиталне грантове у износу од 2.364.484 КМ којим је обухваћена опрема и извођење радова у правосудним институцијама БиХ.

На реализацији пројекта било је ангажовано просјечно 16 запослених на основу уговора о раду на одређено вријеме који су распоређени у категорију стручног особља и за које се обрачун плата и накнада врши према прописима који се примјењују за стручно особље Савјета.

Уговорене услуге односе се на услуге штампања (47.541 КМ), услуге репрезентације (7.831 КМ), правне услуге страних консултаната (105.561 КМ), остале стручне услуге (87.326 КМ), издатке по основу уговора о дјелу у износу од 204.447 КМ за обављање послова повременог карактера (нпр. рецензије испитних питања, обуке и сл.) и послова који су обављани у континуитету (организација архивске грађе, унос предмета у систем за обраду комуналних предмета).

#### ❖ Пројекат ИПА 2010 „Јачање правосуђа“ (П-360)

Укупна уговорена вриједност износи 1.000.000 ЕУР и рок за реализацију октобар 2012. до јануара 2014. године. Расположиви износ у 2014. години је износио 234.858 КМ (износ пренесен из 2013. године) и исти је реализован у 2014. години.

Најзначајнији издаци односе се на бруто плате и накнаде (66.365 КМ) и уговорене услуге у износу од 152.313 КМ, од чега су најзначајније услуге репрезентације (13.670 КМ), услуге стручног усавршавања (38.075 КМ), ауторски хонорари (26.417 КМ), остале



стручне услуге (20.600 KM) и издаци по основу уговора о дјелу (34.592 KM). Пројектно особље (25 запослених) било је ангажовано у јануару, када је пројекат окончан. Уговори о дјелу такође су исплаћени само за јануар 2014. године и односе се на едукације (кориштење софтвера - модула за учење на даљину).

Савјет је ангажовао независног ревизора за провјеру трошкова и подношење извјештаја о чињеничним налазима на финансијски извјештај за период 24. октобар 2012. - 23. јануар 2014. године.<sup>18</sup>

#### ❖ Пројекат за унапређење ефикасности правосуђа (П-370)

На основу уговора са шведском организацијом за међународну сарадњу SIDA планиран је износ од 33.000.000 шведских круна, са реализацијом у периоду од новембра 2012. до јуна 2016. године. Из 2013. године пренесена су средства у износу од 1.415.478 KM, а у току године су уплаћена средства у износу од 2.162.209 KM, те су расположива средства износила 3.613.688 KM.

Реализован је износ од 2.200.553 KM, од чега су најзначајнији издаци односе на бруто плате и накнаде (377.099 KM), накнаде трошкова запослених (13.876 KM), путне трошкове (18.003 KM), уговорене услуге (50.745 KM), набавка опреме (20.533 KM). Трансфери другим нивоима власти реализовани су у износу од 1.346.976 KM и односе се на новчане трансфере судовима за ангажовање сарадника у циљу смањења неријешених предмета. Капитални грантови реализовани су у износу од 359.148 KM, а односе се на набавку опреме за потребе правосудних институција у БиХ.

#### ❖ Пројекат „Консолидација и даљњи развој правосудног комуникацијског информационог система (П-380)

Пројекат ИПА 2012 планиран је у укупном износу од 1.815.000 ЕУР. У 2014. години уплаћен је износ од 2.153.061 KM, од чега је реализован износ од 1.116.135 KM.

Реализовани издаци се односе на бруто плате и накнаде (963.070 KM), накнаде трошкова запослених (30.407 KM), путне трошкове (18.131 KM) и уговорене услуге (91.620 KM). На реализацији пројекта ангажовано је у току године од 23-25 запослених које је на основу уговора о раду на одређено вријеме сврстано углавном у категорију стручног особља.

#### ❖ Пројекат „Унапређење правосудних капацитета за адекватну имплементацију мјера за заштиту свједока“ (П-390)

Расположива средства донације Велике Британије у износу од 179.092 KM реализована су у износу од 177.991 KM, од чега су најзначајнији путни трошкови (27.972 KM, издаци телефонских и поштанских услуга (7.322 KM), издаци за енергију и комуналне услуге (10.224 KM), набавка материјала (5.124 KM) и уговорене услуге (124.229 KM). У оквиру уговорених услуга реализовани су издаци за:

- услуге штампања (13.020 KM),
- услуге репрезентације у износу од 13.967 KM на коју су евидентирани издаци настали током одржавања обука и семинара,
- ауторски хонорари у износу од 17.853 KM за израду водича за примјену мјера за заштиту свједока,
- уговоре о дјелу у износу од 51.978 KM за послове координације пројектних активности, анализе и израда информативних материјала, превода

<sup>18</sup> У извјештају је наведено да проведени поступци нису били засновани на ревизији или обављању увида, а ангажман је проведени на основу Међународног стандарда за повезане услуге (ISSR) 4400 Ангажмани за обављање договорених поступака у вези са финансијским информацијама



- публикације, за стручне услуге из области заштите свједока, послове предавача на семинару из области мјера за заштиту свједока,
- пружање угоститељских услуга и смјештаја у износу од 16.743 КМ за смјештај учесника на семинарима и обукама из области заштите свједока.

## 10. Кореспонденција

Савјет је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину. Дио наведених образложења и коментара је прихваћен те су извршене исправке и корекције појединих термина на које је указано у коментарима. Детаљно објашњење дијела коментара који су прихваћени (и коментара који нису прихваћени) дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Секретаријата уз коначан Извјештај о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за  
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Механовић Фатима  
Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић  
Ивана Вујевић, ревизор

Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и  
контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор





### III ПРИЛОГ

#### ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА





Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Високо судско и тужилачко вијеће БиХ

Лагела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршене буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>4.543.000</b>	<b>-65.000</b>	<b>4.478.000</b>	<b>4.409.369</b>	<b>98</b>
Бруто плате и накнаде	3.211.000	-22.000	3.189.000	3.146.740	99
Накнаде трошкова запослених	430.000	-290.097	139.903	137.441	98
Путни трошкови	177.000		177.000	177.000	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	52.000	-2.400	49.600	49.599	100
Издаци за енергију и ком.услуге	86.000	-14.000	72.000	72.000	100
Набавка материјала	16.000	-6.000	10.000	9.995	100
Издаци за услуге превоза и горива	53.000	-4.700	48.300	45.255	94
Унајмљивање имовине и опреме	0	100	100	91	91
Издаци за текуће одржавање	453.000	-52.500	400.500	398.552	100
Издаци за осигурање	3.000		3.000	3.000	100
Уговорене и друге посебне услуге	62.000	326.597	388.597	369.697	95

<b>2. Капитални издаци</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.814</b>	<b>96</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	5.000		5.000	4.814	96
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		

<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		

<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>1.950.000</b>	<b>647.218</b>	<b>2.597.218</b>	<b>1.540.445</b>	<b>59</b>
Пројекат информатизације и јачања капацитета правосудних институција у БиХ	1.950.000	647.218	2.597.218	1.540.445	59

<b>5. Новчане донације</b>	<b>2.252.000</b>	<b>16.072.464</b>	<b>16.072.464</b>	<b>8.953.557</b>	<b>56</b>
ФБиХ Америчка донација-центар за едук.0112030	0	29.709	29.709	0	0
ЕЦ пројекат подршке ВСТВ 2006-2007 0112100	0	47.958	47.958	0	0
СВИСС 2010/2012-Јачање тужилачких капацитета у кривично правном систему 0112280	0	1.164.114	1.164.114	1.114.143	96
Норвешка Влада за ВСТВ 2011-2014 0112320	0	8.048.088	8.048.088	4.075.335	51
Чешка донација 0112330 (Преглед и дорада испитних задатака)	0	1.896	1.896	0	0
ИПА 2010 0112360 (Јачање правосуђа БиХ)	0	234.858	234.858	234.858	100
СИДА 0112370 (Пројекат за унапријеђење ефикасности правосуђа)	2.252.000	3.613.688	3.613.688	2.200.553	61
ИПА 2012 0112380 (Консолидација и даљи развој правосудног комуникационог информацијског система)	0	2.153.061	2.153.061	1.116.135	52
Британска донација 0112390 (Унапријеђење правосудних капацитета за адекватну имп. мјера за заштиту свједока)	0	179.092	179.092	177.991	99
СВИСС 2014/2016-Јачање тужилачких капацитета у кривично правном систему ФАЗА II 0112400	0	600.000	600.000	34.543	6

<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>8.750.000</b>	<b>16.654.682</b>	<b>23.152.682</b>	<b>14.908.185</b>	<b>64</b>
----------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону, тако што се вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4 у колони 2, вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред. бројем 4 у колони 3, новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 3 у колони 5, новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5 у колони 5.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 2015. године.

Директор Секретаријата:



Биланс стања на дан 31.12.2014. године

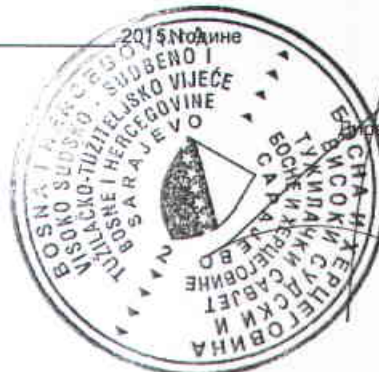
Назив институције: Високо судско и тужилачко вијеће БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>229.152</b>	<b>554.687</b>	<b>242</b>
Новчана средства	45.931	31.631	69
Краткорочна потраживања	183.221	523.056	285
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>6.424.466</b>	<b>6.466.092</b>	<b>101</b>
Стална средства	15.518.466	17.534.421	113
Исправка вриједности	9.094.000	11.068.329	122
Неотписана вриједност сталних средстава	6.424.466	6.466.092	101
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>6.653.618</b>	<b>7.020.779</b>	<b>106</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>1.250.522</b>	<b>1.929.477</b>	<b>154</b>
Краткорочне текуће обавезе	669.773	1.343.534	201
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	580.749	576.791	99
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		9.153	
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>6.424.466</b>	<b>6.466.092</b>	<b>101</b>
Извори средстава	6.424.466	6.466.092	101
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>7.674.988</b>	<b>8.395.569</b>	<b>109</b>

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана \_\_\_\_\_



Директор Секретаријата:

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Високог судског и тужилачког Савјета Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, \_\_\_\_\_

Директор Секретаријата  
Алмир Суљагић