



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*VISOKOG SUDSKOG I TUŽILAČKOG VIJEĆA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2020. GODINU*



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

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



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**VISOKOG SUDSKOG I TUŽILAČKOG VIJEĆA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2020. GODINU**

Broj: 04-16-1-941/21

**Sarajevo, juli 2021. godine**

## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
3.3	Interna revizija	13
3.4	Prevenција korupcije	14
4.	BUDŽET	14
4.1	Aktivnosti u nadležnosti Vijeća	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	16
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	17
5.1.2	<i>Putni troškovi</i>	17
5.1.3	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	18
5.1.4	<i>Izdaci za rad upravnih odbora (naknade članovima Vijeća)</i>	19
5.1.5	<i>Donacije</i>	20
5.2	Pregled prihoda i primitaka	21
5.3	Bilans stanja	22
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	22
7.	JAVNE NABAVKE	23
7.1	Nabavka ugostiteljskih i hotelskih usluga	24
8.	OSTALO	26
8.1	IT revizija	26
8.2	Sudski sporovi	26
9.	KOMENTARI	27
<b>PRILOZI</b>		<b>27</b>

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Visokog sudskog i tužilačkog vijeća Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Vijeće)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

## ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezevisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2020. 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 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji 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*.

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### ***Skretanje pažnje***

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

- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću je u okviru prelaznih odredbi predviđeno da radnopravni status zaposlenih ostaje nepromijenjen do donošenja novih rješenja, iako je prethodni pravilnik na kojem se zasnivaju postojeća rješenja prestao važiti (tačka 3.1 Izvještaja);*
- *neusklađenost Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (tačka 5.1.3. Izvještaja);*
- *nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 22.07.2021. godine

**GENERELNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 nabavkama 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH i podzakonski akti.









### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na utvrđene nepravilnosti prilikom realizacije okvirnog sporazuma za nabavku usluga hotelskog smještaja; 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.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Vijeća za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Vijeće je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestilo nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Vijeće primjenjuje raspoložive procedure i alate za praćenje implementacije planova integriteta u pravosudnim institucijama na svim nivoima i u okviru Vijeća, međutim, od 92 planirane mjere iz Plana integriteta Vijeća u toku je realizovanje pet, a 27 mjera još nije realizovano, od kojih je za većinu procijenjen visok intenzitet rizika za određene oblasti funkcionisanja Vijeća.			

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
2.	Radna grupa je uradila detaljnu analizu važećeg pravnog okvira u cilju iznalaženja mogućnosti nadogradnje CMS/TCMS <sup>1</sup> sistema u cilju postizanja višeg nivoa ažurnosti i tačnosti podataka o troškovima postupka. Zaključeno je da se radi o složenom sistemu, koji zahtijeva kontinuirano praćenje i dalji razvoj, ali će se nastaviti aktivnosti u pravcu iznalaženja tehničkih mogućnosti da baza predmeta koji se vode u CMS/TCMS sistemu bude u budućnosti nadograđena podacima o troškovima u krivičnom postupku koji se isplaćuju iz budžetskih sredstava.			
3.	Radna grupa za strateško planiranje i razvoj CMS/TCMS sistema je izradila pravnu analizu sa provedenom analizom tehničkih mogućnosti korištenja CMS sistema glede podataka koji bi se mogli koristiti u svrhu dostupnosti informacija po pravosnažnim presudama za krivična djela navedena u članu 45. stav (1) tačka a) Zakona o javnim nabavkama. Zaključeno je da sudovi nemaju ovlaštenje i ne vode krivičnu evidenciju po izrečenim pravosnažnim presudama, a Vijeće nema nadležnost za uspostavljanje i vođenje krivične evidencije za pravne osobe u BiH. Aktivnosti s ciljem normiranja navedenog pitanja su u domenu nadležnih ministarstava pravde u BiH.			
4.	U toku su aktivnosti na rješavanju pitanja daljeg postupanja u vezi s evidentiranim potraživanjima i otvorenim stavkama obaveza za refundaciju naknada za bolovanje iz prethodnih godina.			
5.	Nije riješeno pitanje preciznog definisanja uslova, postupka i načina ostvarivanja prava na opravdane putne troškove članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu.			
6.	Nije riješeno pitanje usklađivanja Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, iako je Vijeće pokretalo inicijativu za izmjenu navedenog Pravilnika Vijeća ministara BiH na način da se dozvoljeni broj službenih vozila za Vijeće poveća.			
7.	Vijeće je izradilo procedure o načinu servisiranja vozila, redoslijedu aktivnosti i obavezama zaposlenih u ovom procesu.			
8.	Obrazac za cijenu ponude kod zaključenog okvirnog sporazuma za 2020-2022. godinu za razliku od prethodnog nema alternativnih ponuda hotela sa tri i četiri zvjezdice za određeni grad/općinu, s tim da su za grad Sarajevo tražene četiri lokacije/općine. Međutim, pri realizovanju okvirnog sporazuma nastavljeno je sa ranijom praksom korištenja hotela u Sarajevu koji je jedan od najskupljih.			
9.	Vijeće je unaprijedilo interne evidencije za praćenje realizovanja okvirnih sporazuma pružanja hotelskih i ugostiteljskih usluga uvodeći u evidenciju sve bitne podatke usporedive sa podacima evidentiranim u pomoćnim knjigama za unos podataka u ISFU.			

<sup>1</sup> Sistem za upravljanje predmetima u sudovima i tužilaštvima (CMS/TCMS)

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Vijeće čine članovi Vijeća, Sekretarijat i Ured disciplinskog tužioca. U skladu sa Zakonom o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH, Vijeće ima 15 članova<sup>2</sup>. Članovi Vijeća imaju mandat od četiri godine i mogu imati najviše dva uzastopna mandata od četiri godine. U skladu sa Zakonom (član 11.) definisano je da Vijeće ima jednog predsjednika i dva potpredsjednika. U vrijeme obavljanja revizije raspolagali smo informacijom da je 28.02.2021. godine nastupio prestanak mandata dotadašnjeg predsjedavajućeg Vijeća podnošenjem ostavke<sup>3</sup>. Imenovan je novi predsjedavajući Vijeća na mandat počev od februara 2021. godine. Mandat predsjednika Vijeća traje četiri godine do isteka ili prestanka njegovog mandata iz drugih razloga u skladu s odredbom člana 6. Zakona, zavisno od toga koji od ova dva datuma ranije nastupi. Sekretarijat Vijeća obavlja stručne, finansijske i administrativne poslove Vijeća. Sekretarijat ima direktora i zamjenika direktora, koji su za svoj rad odgovorni Vijeću. Direktora i zamjenika direktora imenuje i razrješava Vijeće u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama Bosne i Hercegovine, na period od četiri godine. Izuzetno od odredbe iz člana 34. stav (2) druga rečenica Zakona o državnoj službi u institucijama BiH<sup>4</sup>, mandat direktora i zamjenika direktora može se produžavati svake četiri godine<sup>5</sup>. Vijeće ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

Unutrašnja organizacija i način rada Vijeća bili su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću iz 2008. godine (u daljem tekstu Pravilnik) te više izmjena i dopuna istog do jula 2020. godine, kada je usvajanjem novog Pravilnika isti stavljen van snage. Naime, Vijeće je u julu 2020. godine usvojilo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Vijeća na osnovu člana 16. Zakona o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH<sup>6</sup> i člana 24., 25. i 28. Poslovnika Visokog sudskog i tužilačkog Vijeća BiH<sup>7</sup>. Prethodni Pravilnik je propisivao 106 pozicija, a novi Pravilnik propisuje 142 pozicije, što predstavlja povećanje broja pozicija za 36 (ili 25%) i ukupno sistematizovanog broja radnih mjesta. Vijeće smatra da nova sistematizacija po strukturi i broju predstavlja optimalno rješenje za novi funkcionalni model unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta. Također, novim Pravilnikom su sistematizovana neka nova radna mjesta, a neka radna mjesta, iz prethodnog Pravilnika, nisu predviđena novim Pravilnikom. Pored povećanja broja sistematizovanih radnih mjesta, promjene u novom Pravilniku su obuhvatile i organizovanje tri nova odjela: Odjel za integritet nosilaca pravosudne funkcije, Odjel za unapređenje efikasnosti i kvaliteta u radu sudova i Odjel za unapređenje efikasnosti i kvaliteta u radu tužilaštava. Odjel za integritet je popunjen jednim dijelom kroz transformisanje Odjela za imenovanja i gašenje Odjela za pravosudne budžete i donatorska sredstva, te internim premještanjem zaposlenika iz drugih odjela po potrebi. Druga dva nova odjela se planiraju popunjavati postepeno.

<sup>2</sup> Član 4. Zakona o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 18/21

<sup>4</sup> Član 34. stav (2) sekretara sa posebnim zadatkom imenuje institucija, na određeni vremenski period koji nije duži od pet godina. Najduži period postavljenja na isto radno mjesto je deset godina.

<sup>5</sup> Na sjednici Vijeća održanoj 18.2.2013. godine, imenovan je direktor Sekretarijata Vijeća uz produženje 14.12.2016. godine i 01.03.2017. godine. Zamjenik direktora je imenovan 17.04.2014. godine.

<sup>6</sup> Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj: 25/04, 93/05, 48/07 i 15/08

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, br. 55/13, 96/13, 46/14, 61/14, 78/14, 27/15, 46/15, 93/16, 48/17, 88/17, 41/18 i 64/18

Postupcima revizije konstatovano je da novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću u članu 24. definiše prestanak važenja prethodnog Pravilnika i pratećih

*Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Vijeća još nije implementiran. Isti ima prelazne odredbe prema kojima prethodni pravilnik prestaje sa važenjem, a radnopravni status državnih službenika i zaposlenika Vijeća ostaje nepromijenjen do donošenja novih rješenja.*

izmjena. U članu 25 stav (1) definisano je stupanje na snagu danom usvajanja (29.07.2020. godine) a u stavu (2) je navedeno da radnopravni status državnih službenika i zaposlenika u Vijeću ostaje nepromijenjen do donošenja novih rješenja za radna mjesta propisana Pravilnikom. Logičan

slijed potrebnih aktivnosti bi trebao biti promptno provođenje usklađivanja rješenja o radnopravnom statusu zaposlenih sa novim Pravilnikom. Prema raspoloživim informacijama prelazni period za donošenje rješenja o radnopravnom statusu zaposlenih Vijeća, prema novom Pravilniku, nije vezan uz utvrđeni rok tako da su ove aktivnosti još u toku.

#### **PREPORUKA 1**

**Vijeće je u obavezi da preduzme aktivnosti na donošenju svih rješenja o radnopravnom statusu državnih službenika i zaposlenika u Vijeću u skladu s radnim mjestima definisanim važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugim propisima koji definišu ovo pitanje, uzimajući u obzir pri tome odobrena sredstva u budžetu za plaće i naknade zaposlenih.**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Prilogu 1 utvrđena su radna mjesta sa statusom stručno osoblje u skladu s članom 17. stav (1) tačka g) Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH (u daljem tekstu Zakon). U članu 17. stav (2) Zakona definisano je da se kriteriji za utvrđivanje plaća u rasponima propisanim u stavovima 1(e), 1(f) i 1(g) ovog člana uređuju internim propisima institucija. Postupcima revizije konstatovano je da je u Vijeću na snazi Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje plaća za pojedine kategorije stručnog osoblja u Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH<sup>8</sup> i Pravilnika o izmjenama Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje plaća za pojedine kategorije stručnog osoblja u Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH<sup>9</sup>. U preambuli navedenih akata se poziva, između ostalog, na član 17. stav (2) Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH objavljenom u službenim glasnicima BiH broj: 90/05 i 32/07. S obzirom na to da je Vijeće donijelo predmetni interni akt 2010. godine i jednu izmjenu 2013. godine, smatramo da bi bilo svrsishodno preambulu navedenih internih akata ažurirati u kontekstu izmjene Zakona prouzrokovane odlukom Ustavnog suda (U 7/12)<sup>10</sup> i Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i drugim tužilačkim institucijama na nivou BiH<sup>11</sup>. Naime, u dodanom članu 18 a stav (2) Zakona se spominje stručno osoblje iz člana 17. Zakona. U članu 17. tačka g) između ostalog se definišu naknade i druga materijalna prava za određene kategorije stručnog osoblja - *pravnike/stručno osoblje Sekretarijata Vijeća*. Uočeno je da je u važećem Pravilniku o kriterijima za utvrđivanje plaća za pojedine kategorije stručnog osoblja u Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH u članu 3 (Platni razredi) tačka c) navedeno: za *pravnike/ostalo stručno osoblje*. Smatramo da korišteni pojam „pravnici/stručno osoblje“ u članu 17. tačka g) Zakona i pojam iz člana 3. tačka c) Pravilnika „pravnici/ostalo stručno osoblje“ može prouzrokovati nesistematičnost u tumačenju i primjeni.

<sup>8</sup> Broj: 08-02-3820/2010 od 24.11.2010

<sup>9</sup> Broj: 08-02-3635/2013 od 24.9.2013

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 17/13

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj:77/20

## **PREPORUKA 2**

**Vijeće treba da uskladi interni Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje plaća za pojedine kategorije stručnog osoblja u Vijeću i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje plaća za pojedine kategorije stručnog osoblja u Vijeću u vezi s nastalim promjenama propisa na kojima se zasnivaju navedeni interni akti u cilju sistematičnog tumačenja istih.**

### **3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola**

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>12</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je u 2019. godini napravilo popis i izvršilo mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Za 2020. godinu je urađen godišnji operativni akcioni plan u skladu s Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola za period 2020 - 2025. godine<sup>13</sup>.

Usvajanjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vijeću je definisana obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s Odlukom o izmjenama i dopuni Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.

Za dalje unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole planirano je sačinjavanje akcionog plana u smislu nastavka aktivnosti usmjerenih na ažuriranje mape procesa i registra rizika za sve organizacione jedinice u Vijeću, na uspostavljanje izvještavanja o mjerama iz registra rizika, usvajanje Strategije za upravljanje rizicima te izvještavanje o stepenu uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Vijeću.

Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

### **3.3 Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>14</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>15</sup>, interna revizija Vijeća je u nadležnosti Jedinice za internu reviziju Ministarstva pravde BiH (u daljem tekstu Jedinica). Krajem 2019. godine ova Jedinica je dostavila Strateški plan interne revizije Vijeća za 2020-2022. godinu. U februaru 2020. godine sačinjen je Godišnji plan redovne interne revizije procesa javnih nabavki Vijeća koja je obavljena tokom februara i marta 2020. godine. U aprilu 2020. godine je dostavljen Izvještaj o obavljenoj internoj reviziji procesa javnih nabavki u Vijeću za period 2019. godine. Na osnovu nalaza interne revizije Vijeće je u junu 2020. godine sačinilo program realizovanja preporuka. Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, Jedinica je u oktobru 2020. godine planirala obavljanje naknadne interne revizije procesa javnih nabavki u Vijeću. U decembru 2020. godine je dostavljen Izvještaj Jedinice u kojem je konstatovano da su date preporuke u procesu javnih nabavki Vijeća realizovane.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 43/20

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

### 3.4 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH nije usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2020–2025. godina. Međutim, Vijeće je nastavilo aktivnosti i tokom 2020. godine je izradilo pojedinačne izvještaje institucija o provođenju planova integriteta u 2019. godini koji su prikupljeni i analizirani u svrhu izrade godišnjeg izvještaja za cijelo pravosuđe. Na sjednici Vijeća održanoj u januaru 2021. godine podnesen je i primljen k znanju Godišnji izvještaj o provođenju planova integriteta u pravosudnim institucijama za 2019. godinu kao i preporuke pravosudnim institucijama za dalji proces provođenja planova integriteta. Godišnji izvještaj je zajedno sa preporukama objavljen na web stranici Vijeća i u septembru 2020. godine dostavljen i Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, kao i državnom i entitetskim ministarstvima pravde. Priprema i usvajanje izvještaja za 2020. godinu je planirana tokom 2021. godine. Prema raspoloživim informacijama, razvijen je IT alat za izradu i praćenje provođenja planova integriteta u pravosudnim institucijama. Nosilac aktivnosti na praćenju i razvoju Plana integriteta je Stalna komisija za sudsku i tužilačku etiku, nezavisnost i nespojivost; novoformirani Odjel za integritete nosilaca pravosudnih funkcija; Radna grupa za izradu Plana integriteta Vijeća i Koordinator za provođenje Plana integriteta. U Izvještaju o provođenju Plana integriteta Vijeća je konstatovano da je od 92 planirane mjere realizovano 23, kontinuirano se prati realizovanje 37 mjera, u toku je realizovanje pet mjera, a 27 mjera nije još realizovano. Naime, u Planu integriteta su definisane mjere za određene oblasti funkcionisanja Vijeća kod kojih je za većinu procijenjen visok intenzitet rizika.

#### PREPORUKA 3

**Potrebno je nastaviti aktivnosti na daljem realizovanju mjera iz Plana integriteta s posebnom pažnjom za oblasti funkcionisanja Vijeća u kojima je procijenjen visok intenzitet rizika.**

## 4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>16</sup>, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 5.094.000 KM.

U toku 2020. godine Vijeće je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 8.551.753 KM (prenesena sredstva iz 2019. godine i uplaćena sredstva u 2020. godini.) tako da je Vijeće u 2020. godini na raspolaganju imalo budžet u ukupnom iznosu od 13,645,753 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosi 10.091.948 KM. Izvršenje budžeta bez novčanih donacija iznosi 4.917.808 KM odnosno 97% u odnosu na odobreni budžet namijenjen za neposrednu potrošnju. Izvršenje donacija za 2020. godinu iznosi 5.174.140 KM ili 61% u odnosu na raspoloživa sredstva po osnovu novčanih donacija (detaljnije u tački 5.1.5. Izvještaja).

Vijeće je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta 17.09.2020. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 90.000 KM. (Povećani troškovi za nabavku materijala za 5.000 KM, izdaci za tekuće održavanje za 70.000 KM i izdaci za ugovorene i druge posebne usluge za 15.000 KM), a smanjeni troškovi za bruto plaće i naknade za 90.000 KM).

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Program rada Vijeća za 2020. godinu se zasniva na Srednjoročnom planu rada Vijeća za period 2020 – 2022. godina koji je Vijeće usvojilo na sjednici održanoj u septembru 2019. godine i objavilo na web stranici<sup>17</sup>. Srednjoročnim planom rada definisan je srednjoročni cilj Vijeća koji se odnosi na unapređenje odgovornosti, nezavisnosti, efikasnosti i kvaliteta u Sektoru pravde u BiH. Pored toga, u okviru Srednjoročnog plana rada je utvrđen specifični cilj Vijeća za 2020. godinu, a to je unapređenje nezavisnosti, efikasnosti, kvaliteta, odgovornosti i transparentnosti pravosuđa u BiH, kao i realizovanje programa koji podrazumijeva pružanje podrške pravosudnim institucijama i jačanje odgovornosti nosilaca pravosudnih institucija. Kako bi se osiguralo postizanje utvrđenog specifičnog cilja i programa Vijeća, planirani su brojni projekti, koji su detaljno razrađeni u Programu rada Vijeća za 2020. godinu. Na sjednici Vijeća u februaru 2021. godine usvojen je Izvještaj o realizovanju Programa rada Vijeća za 2020. godinu. Godišnji izvještaj o realizovanju Programa rada za 2020. godinu se objavljuje na web stranici i dostavlja se svim relevantnim organima izvršne i zakonodavne vlasti u Bosni i Hercegovini, u skladu sa Zakonom o Vijeću.

#### **4.1. Aktivnosti u nadležnosti Vijeća**

##### **Nadogradnja sistema automatskog upravljanja predmetima u sudovima i tužilaštvima/ CMS/TCMS sistem**

Pravilnikom o sistemu za upravljanje predmetima u sudovima<sup>18</sup> uređuje se način i pravila postupanja korisnika CMS sistema, postupak elektronskog arhiviranja predmeta i drugo. Pravilnikom o sistemu upravljanja predmetima u tužilaštvima<sup>19</sup> uređuje se način i pravila postupanja korisnika TCMS sistema, provjera tačnosti i ažurnosti unosa podataka u TCMS, postupak elektronskog arhiviranja predmeta i drugo. Kao što je ranije konstatovano, u postojećem sistemu CMS/TCMS ne evidentiraju se troškovi krivičnog postupka, iako svaki predmet prate i odgovarajući troškovi. Implementacijom nadogradnje CMS/TCMS sistema bi se povećala transparentnost u postupcima, postigla ažurnost i tačnost podataka o troškovima postupka na znatno viši nivo, te omogućilo da svi postupci imaju i svoj troškovni trag, a u vezi sa činjenicom da se radi o budžetskim sredstvima. Odlukom Vijeća formirana je Radna grupa za strateško planiranje i razvoj CMS/TCMS sistema koja je izradila Analizu mogućnosti implementacije modula za evidentiranje troškova krivičnog postupka u CMS/TCMS sistemu. Nakon izvršene analize zaključeno je da je implementacija ovog modula jako složen zadatak. Problemi su identifikovani prilikom posjeta sudovima i tužilaštvima kada je zaključeno između ostalog da su u ovoj oblasti zastupljeni različiti pozitivni zakonski propisi, uključenost velikog broja institucija počevši od sudova, tužilaštava, ministarstva finansija, porezne uprave, pravobranilaštava i dr., različite evidencije kreirane manuelno, putem kojih navedene institucije komuniciraju, različita postupanja sudova i tužilaštava u ovoj oblasti, brojne krivično-procesne situacije koje nije moguće na adekvatan način evidentirati, te na jednom mjestu dobiti informaciju o ukupnim troškovima krivičnog postupka. Rezultati navedene analize su u junu 2020. godine prezentovani na sjednici Vijeća kada je zaključeno da se sa istom analizom upoznaju predstavnici Ureda za reviziju što je realizovano na sastanku predstavnika Radne grupe Vijeća i Ureda za reviziju u septembru 2020. godine, kada je Radna grupa izrazila stav da podržava implementaciju preporuka revizije koje se odnose na unapređenje CMS-a, uz napomenu da se iste mogu implementirati nakon što se ispune preduslovi koji se odnose na izmjene i dopune zakonskih i podzakonskih akata. Postupcima revizije za 2020. godinu konstatovali smo da je Vijeće na sjednici, održanoj 15.9.2020. godine, primilo k znanju Izvještaj o provođenju Plana integriteta VSTV-a BiH u kojem je prezentovana između ostalih i oblast

<sup>17</sup> vstv.pravosudje.ba.

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH broj: 4/16, 37/16, 84/16,40/17,34/18,34/19, 73/19 i 61/20

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH broj: 4/16,37/16, 84/16, 40/17,34/18,34/19

CMS/TCMS sistema sa procijenjenim visokim intenzitetom rizika koji bi bilo potrebno kontrolisati mjerom unapređenja sistema odgovornosti rukovodilaca pravosudnih institucija za evidentiranje podataka u CMS/TCMS.

Cijeneći sve navedeno i uzimajući u obzir informacije da je osigurano da sve aktivnosti IKT službenika budu u skladu s Politikom sigurnosti pravosudnog informacionog sistema BiH u Vijeću<sup>20</sup> postoji mogućnost korištenja raspoloživih znanja i alata u pravcu uvezivanja finansijskih informacija sa predmetima u CMS/TCMS sistemu.

S vremenske distance gledano, navedena analiza je bila potrebna puno ranije nego što je procesom revizije preporučeno da se navedeno pitanje razmotri i preduzmu određene aktivnosti u vezi s tim. Bitnim smatramo podsjetiti na potrebu iznalaženja mogućnosti odgovarajućeg načina nadogradnje CMS/TCMS sistema te da prilikom izrade određenih strategija, planova, mjera i politika za provođenje istih ne bi trebalo izostaviti izradu i prezentovanje izvještaja sa finansijskim podacima i informacijama o rezultatima rada institucija sudske i tužilačke vlasti. U kontekstu navedenog može se potvrditi opravdanom ranija procjena revizije o potrebi tehničkog unapređenja postojećih izvještaja u dijelu koji se odnosi na finansijske informacije odnosno podatke koji se odnose na konkretne predmete u navedenim sistemima.

Činjenica je da se radi o složenom sistemu, ali i sistemu koji zahtijeva kontinuirano praćenje i dalji razvoj u kontekstu kretanja i promjena svih procesa na nivou Vijeća sa stanovišta nadležnosti Vijeća i njegove uloge u cjelokupnom pravnom sistemu BiH. U tom smislu, baza predmeta koji se vode u CMS/TCMS sistemu trebala bi biti kvalitativno nadograđena podacima o troškovima u krivičnom postupku koji se isplaćuju iz budžetskih 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.

#### **PREPORUKA 4**

**Potrebno je u okviru daljeg razvoja CMS/TCMS sistema predvidjeti i tehnička rješenja za nadogradnju postojećeg sistema unosom podataka o troškovima u krivičnom postupku koji se isplaćuju iz budžetskih sredstava.**

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju<sup>21</sup>. Izvještaj o izvršenju budžeta Vijeća za 2020. godinu je objavljen na web stranici [vstv.pravosudje.ba](http://vstv.pravosudje.ba)

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

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 4.917.808 KM, što je za 176.192 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.502.261

<sup>20</sup>Broj: 09-29-1-3231/2016 od 10.11.2016. g.

<sup>21</sup> Broj: 01-05-02-2-1993 /15



KM), naknade troškova zaposlenih (181.068 KM), putne troškove (108.081 KM), izdatke za tekuće održavanje (595.744 KM), izdatke za ugovorene usluge (356.985 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na novčane donacije (5.174.140 KM).

**Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.**

### **5.1.1 Bruto plaće**

Ukupne bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 7.035.452 KM, od čega se na neposrednu potrošnju Vijeća odnosi 3.502.261 KM. Od ovog iznosa neto plaće i naknade su iznosile 2.020.730 KM, a porezi i doprinosi 1.481.531 KM.

U odnosu na prethodnu godinu bruto plaće i naknade iz plaća neposredne potrošnje Vijeća veće su za 127.793 KM što je posljedica regulisanja osnovne mjesečne plaće u skladu s članom 6. Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH.<sup>22</sup> Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je 78. Budžetom za 2020. godinu planirano je 84 zaposlenih, a na 31.12.2020. godine u Vijeću je bilo 78 zaposlenih.

**Refundiranje dijela plaće zaposlenika za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanja):** Prema prezentovanoj dokumentaciji Vijeće je uputilo dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH 08.07.2020. godine i 14.12.2020. godine, u kojem se traži pojašnjenje glede isknižavanja otvorenih obaveza po podnesenim zahtjevima za refundiranje bolovanja po podnesenim tužbama iz ranijeg perioda. Ministarstvo finansija i trezora BiH je 12.01.2021. god. dostavilo odgovor u kojem je navedeno da Instrukcija precizira na koji način institucija BiH treba da podnese zahtjev za refundiranje naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (bolovanje) nadležnim kantonalnim fondovima zdravstvenog osiguranja. Međutim, ista ne predstavlja osnovu za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja za refundiranje naknade za bolovanje u ISFU sistem, a koje je regulisano Uputstvom za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundiranje naknada za bolovanje u ISFU sistem koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava. Vijeće je ponovno 27.01.2021. godine uputilo dopis u kojem navodi da Ministarstvo zatvori/isknjiži obaveze i proistekla potraživanja iz Glavne knjige Vijeća. Prema informacijama Vijeća, nakon usmenih konsultacija sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, dogovoreno je da Vijeće samostalno izvrši potrebna knjiženja.

#### **PREPORUKA 5**

**Potrebno je da Vijeće nastavi aktivnosti na rješavanju pitanja daljeg postupanja u vezi s evidentiranim potraživanjima i obavezama za refundiranje naknada za bolovanje iz prethodnih godina.**

### **5.1.2 Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi su iznosili 131.367 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 123.396 KM i putni troškovi u inostranstvu 7.971 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 143.090 KM.

Ukupni putni troškovi Vijeća (neposredna potrošnja) iznose 108.081 KM, od čega su putni troškovi u zemlji 101.349 KM i putni troškovi u inostranstvu 6.731 KM.

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 90/05, 32/07 i 77/20.

Prema prezentovanoj dokumentaciji troškovi službenih putovanja su realizovani u svrhu prisustva sjednicama Vijeća, rad u Vijeću, disciplinskim komisijama, konferencijama, studijskim posjetama i drugim aktivnostima vezanim za djelatnost Vijeća.

**Putni troškovi u zemlji:** Značajniji dio navedenih troškova odnosi se na troškove članova Vijeća prilikom dolaska na sjednice Vijeća, podvijeća, disciplinske komisije te izvršenje drugih obaveza koje proizlaze iz nadležnosti Vijeća. Kao i prethodnih godina isplata putnih troškova vršena je članovima Vijeća u punovremenom radnom angažmanu za cijeli period boravka u sjedištu Vijeća.

Poslovníkom Vijeća<sup>23</sup> definisano je da članovi Vijeća imaju pravo na sve troškove koji se tiču dolaska na sjednice, te da se naknada putnih troškova isplaćuje za obavljanje dužnosti člana Vijeća izvan mjesta rada člana Vijeća, u iznosu i na način utvrđen pozitivnim propisima za putne troškove sudija, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH.

Pored dnevnica, pojedinim članovima Vijeća plaća se hotelski smještaj (za period koji se odnosi na rad u Vijeću) koji je fakturisan od izabranog dobavljača. Članovima Vijeća koji ne koriste hotelski smještaj obračunavaju se uvećane dnevnice od 70% prema članu 10. stav (1) Pravilnika o naknadi putnih troškova za službena putovanja sudija, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama na nivou BiH<sup>24</sup>.

Obavljenom revizijom konstatovano je da i tokom 2020. godine nije izvršeno usaglašavanje odredbi o isplatama naknada koje su definisane Poslovníkom Vijeća i Odlukom Vijeća ministara BiH. Članom 9. stav (3) Zakona o Vijeću definisano je pravo na opravdane putne troškove u okviru obavljanja dužnosti članova Vijeća. Članom 16. istog Zakona određeno je da će Vijeće donijeti Poslovník o radu kojim će se urediti predmetna naknada za opravdane putne troškove. Poslovníkom Vijeća,<sup>25</sup> članom 6. stav (2), definisano 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, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja u sudskim i pravosudnim institucijama na nivou BiH.

I dalje smatramo da je izostavljeno precizno definisanje uslova, 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. Navedeno još nije riješeno iz razloga što je uslovljeno donošenjem Prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH.

## **PREPORUKA 6**

**Vijeće je obavezno da precizno definiše uslove, postupak i način ostvarivanja prava na opravdane putne troškove članova Vijeća u punovremenom radnom angažmanu.**

### **5.1.3 Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2020. godine su iznosili 64.885 KM, dok se na neposrednu potrošnju odnosilo 54.343 KM.

Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH Vijeću su odobrena i četiri vozila (jedno vozilo niže klase, dva vozila niže srednje klase, jedno vozilo srednje klase). Vijeće trenutno raspolaže jednim službenim i s 13 službenih specijalizovanih

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

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH, broj 95/06, 05/10, 02/13, 12/13

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH br. 44/09, 28/10, 58/10, 57/12

vozila. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o načinu korištenja službenih i doniranih vozila u Vijeću od 31.10.2019. godine je navedeno da od 14 vozila koja su u vlasništvu Vijeća, jedno vozilo se koristi za obavljanje prijevoza radi vršenja službenih poslova iz nadležnosti Vijeća, a 13 vozila se koristi za administrativne potrebe po osnovu realizacije i tokom trajanja svih projekata podrške pravosuđu BiH koje finansiraju donatori, a koje implementira Vijeće ili učestvuje u njihovoj implementaciji.

Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća<sup>26</sup>(u daljem tekstu Pravilnik) definisano je pravo na korištenje službenih vozila u svrhu dolaska i odlaska na posao za predsjedavajućeg, potpredsjednike i članove Vijeća, direktora, zamjenika

*Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća nije usklađen sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.*

direktora Sekretarijata Vijeća i glavnog disciplinskog tužioca. Vozilima upravljaju vozači, članovi Vijeća ili druge osobe koje su zaposlene u Vijeću. S obzirom na to da, prema internim aktima, Vijeće ima samo jedno službeno vozilo, a da su ostala vozila službena specijalizovana, može se zaključiti da se Pravilnikom Vijeća definiše pravo na korištenje službenih vozila u svrhe dolaska i odlaska na posao za više osoba u Vijeću, a što se može odnositi samo na upotrebu službenih specijalizovanih vozila. Poznato je da članom 2. stav (2) Pravilnika o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH, službena specijalizovana vozila nisu predviđena za svrhe odlaska i dolaska na posao. Tokom revizije prezentovana nam je informacija u vezi s aktivnostima na rješavanju problema neusklađenosti Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća sa važećim Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH. Naime, nadležne službe Sekretarijata Vijeća su u septembru 2020. godine uputile dopis Vijeću ministara BiH u cilju rješavanja problema navedene neusklađenosti na način da se putem izmjene Pravilnika Vijeća ministara BiH, broj službenih vozila kojima raspolaže Vijeće poveća sa sadašnjih četiri na stvarno brojno stanje od 14 službenih vozila srednje klase. Krajem septembra Vijeće ministara BiH je u svom odgovoru uputilo Vijeće na proceduru izmjena i dopuna Pravilnika prema kojoj je, između ostalog, potrebno dostaviti Informaciju sa preciznim obrazloženjem potrebe izmjene predmetnog Pravilnika kojoj treba prethoditi pribavljanje mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH kao i Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je dostavilo odgovor kojim je iznesen stav da ne podržavaju Pravilnik o izmjeni Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila koji je predložilo Vijeće.<sup>27</sup>

## **PREPORUKA 7**

**Vijeće je dužno uskladiti interni Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.**

### **5.1.4 Izdaci za rad upravnih odbora (naknade članovima Vijeća)**

Prema prezentovanim podacima predmetni izdaci su sa 31.12.2020. godine ostvareni u neto iznosu od 210.815 KM, a isti se odnose na isplate naknada članovima Vijeća.

Odlukom o visini naknade članovima Vijeća naknada za predsjednika 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 budžeta i koja ne mogu nastaviti ostvarivati svoja redovna primanja dok obavljaju dužnosti u Vijeću, primaju naknadu u vrijednosti od 250 KM po

<sup>26</sup> Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Vijeća od 18.06.2015. godine

<sup>27</sup> iz razloga što, između ostalog, nije dostavljeno obrazloženje uz predmetni Pravilnik, zatim u tekstu predmetnog Pravilnika pogrešno je naveden redni broj kolona. Pored toga, kada se uzme u obzir ukupan broj vozila sa kojima Vijeće trenutno raspolaže, a koji će ispunjavanjem uslova sigurno doći na red za zamjenu, ukupni dodatni fiskalni efekat bi se odrazio u budućnosti.

danu rada, razmjerno vremenu provedenom na radu, odnosno 200 KM za članove čija se primanja osiguravaju iz sredstava budžeta i koji imaju pravo nastaviti primati redovnu plaću i druge naknade kada obavljaju dužnosti u Vijeću. Obračun naknade se vrši tromjesečno, na osnovu liste sa specifikacijom i obrazloženjem dolaska (sjednica, sastanak komisije, radna grupa, rad u Vijeću, intervjui, disciplinske komisije, konferencije, seminari, radionice i dr.). U periodu od 01.01.-31.12.2020. godine, prema internim evidencijama Vijeća, ukupno isplaćena naknada za predsjednika Vijeća iznosi 14.978 KM, za potpredsjednike i člana u punovremenom radnom angažmanu 37.521 KM dok su za ostale članove Vijeća ukupne naknade iznosile 158.316 KM. Pojedinačne naknade za ostale članove Vijeća dostižu visinu i do 23.113 KM, zavisno od broja mjeseci u kojima su obavljane dužnosti člana Vijeća, broja dolazaka i provedenih radnih sati. Procedura evidentiranja dolazaka članova Vijeća i isplata predmetne naknade obavlja se na način da član Vijeća sam vodi evidenciju (šiht-listu) posebno za svaki mjesec. Takvu listu potvrdi asistent predsjednika ili asistent potpredsjednika. Šiht-listu na kraju mjeseca potvrđuje predsjedavajući Vijeća.

Postupcima revizije konstatovano je da je u posljednjem tromjesečju došlo do povećanja obračunatog i isplaćenog iznosa naknada članovima Vijeća koji primaju paušal što je obrazloženo dešavanjima nakon podnošenja ostavke dotadašnjeg predsjedavajućeg Vijeća i prestanka mandata Predsjedništva Vijeća kao i prestanka mandata potpredsjednici Vijeća.

### **5.1.5 Donacije**

U toku 2020. godine Vijeće je raspolagalo sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 8.551.753 KM (prenesena sredstva iz 2019. godine 6.011.457 KM, uplaćena sredstva u 2020. godini 2.679.995 KM i umanjeње za 139.699 KM za izvršeni povrat nerealizovanih sredstava donatorima za tri okončana projekta).

Ukupno izvršenje donacija iznosilo je 5.174.140 KM dok će preostali iznos od 3.377.613 KM biti realizovan u skladu s donatorskim sporazumima i dinamikom implementacije projekata. Pojedinačnim ugovorima s donatorima predviđena je obaveza sačinjavanja izvještaja nezavisnog revizora tokom trajanja projekta ili po okončanju projekta. U vezi s tim, postupci prilikom obavljanja finansijske revizije Vijeća nisu bili usmjereni na finansijsku reviziju donacija u smislu sačinjavanja finansijskih planova i izvještavanja o realizovanju istih. Tokom revizije napravljen je uvid u stanje raspoloživih sredstava po pojedinim donacijama te u koju svrhu su raspoloživa sredstva realizovana.

Uvidom u realizovanje pojedinačnih projekata konstatovali smo sljedeće:

#### **Donacija Evropske unije (IPA 2017) za projekat Izgradnja efikasnog pravosuđa u službi građana 0112480**

Period implementacije ovog projekta je od septembra 2018. do augusta 2021. godine.

Od raspoloživih sredstava u 2020. godini u iznosu od 5.015.714 KM realizovan je iznos od 3.293.841 KM (za bruto plaće i naknade troškova projektnom osoblju 2.381.029 KM, ugovorene usluge 844.704 KM, nabavku softvera 22.545 KM i drugo).

#### **Donacija Kraljevine Norveške za Unapređenje kvaliteta pravosuđa (NORW 2018-0112490)**

Period implementacije ovog projekta je od januara 2019. do decembra 2021. godine.

Od raspoloživih sredstava u 2020. godini u iznosu od 1.464.127 KM realizovan je iznos od 1.005.082 KM (najvećim dijelom za plaće i naknade troškova projektnog osoblja 836.657 KM, ugovorene usluge 81.540 KM, nabavku softvera 70.500 KM).

### **Donacija Evropske unije (IPA 2017) za Projekat Unapređenja rada na predmetima ratnih zločina u BiH**

Period implementacije ovog projekta je od oktobra 2019. do novembra 2020. godine. Raspoloživa sredstva u 2020. godini u iznosu od 265.236 KM su u cijelosti realizovana (najvećim dijelom za plaće i naknade troškova projektnog osoblja 260.467 KM).

### **SWISS 2020/2023 (0112510 Jačanje uloge tužilaca u krivično-pravnom sistemu faza III)**

Period implementacije ovog projekta je od januara 2020. do decembra 2023. godine. U 2020. godini od raspoloživih 750.000 KM realizovano je 412.170 KM, najvećim dijelom za plaće i naknade troškova projektnog osoblja (364.004 KM).

### **Donacija Kraljevine Švedske za projekat ICEA III 0112520- Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca faza III (period implementacije oktobar 2020. do marta 2024. godine)**

Od raspoloživih sredstava od 866.594 KM realizovano 9.626 KM za razne ugovorene usluge.

### **IPA 2017**

Predsjedništvo BiH je usvojilo IPA-u 2017. Period implementacije projekta je tri godine počev od septembra 2018. godine. Ukupna vrijednost direktnog transfera za Vijeće iznosi 11.637.189 KM (5.950.000 EUR) za Projekat izgradnje efikasnog pravosuđa u službi građana.

U skladu s Planom implementacije Projekta u 2021. godini planirano je učešće Budžeta institucija BiH za predfinansiranje finalne uplate u iznosu od 1.163.719 KM (595.000 EUR) ili 10% ukupne vrijednosti projekta, Delegacija Evropske unije će posljednju tranšu uplatiti po odobrenom finalnom izvještaju projekta.

**Projekat za pregled i doradu ispitnih zadataka u cilju formiranja banke ispitnih zadataka- Češka vlada** (0112330) traje od januara 2012. godine do daljnjeg. U 2020. godini od raspoloživih sredstava u iznosu od 1.896 KM nije bilo realizovanja istih.

**Povrat nerealizovanih sredstava donatorima** nakon okončanja tri projekta (139.698 KM) se odnosi na sljedeće:

Projekat jačanja uloge tužilaca u sistemu krivičnog pravosuđa – II faza - donacija Švicarske konfederacije i Kraljevine Norveške za razvoj i saradnju (0112400) od raspoloživih sredstava u 2020. godini u iznosu od 22.645 KM je realizovano 8.420 KM, a nerealizovani iznos od 14.225 KM je vraćen donatoru.

Projekat unapređenja efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca u BiH – faza II donacija Kraljevine Švedske (0112450) od raspoloživih sredstava od 266.176 KM u 2020. godini je realizovano 179.765 KM, a nerealizovani iznos 86.411 KM je vraćen donatoru.

Donacija Evropske unije (IPA 2013) za projekat Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina (0112470) u iznosu od 39.062 KM nije bilo realizovanja raspoloživih sredstava i ista su vraćena donatoru.

## **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.687.595 KM, odnose se na prihode od uplaćenih donacija iz inostranstva (2.679.995 KM) za projekte koje implementira Vijeće (detaljnije u tački 5.1.5 Izvještaja). Na osnovu Odluke o visini naknade

za pristup Bazi sudskih odluka<sup>28</sup> evidentirani su prihodi u iznosu od 7.600 KM. Tokom 2020. godine je pred Vijećem ministara BiH pokrenuta procedura donošenja odluke o stavljanju van snage Odluke o visini naknade za pristup Bazi sudskih odluka Centra za sudsku dokumentaciju Vijeća.

### **5.3 Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 2.062.666 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 3.113.680 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (83.464 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.979.201 KM), obaveze prema dobavljačima (295.996 KM), obaveze prema zaposlenima (766.846 KM).

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## **6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA**

Prema dostavljenim podacima, Vijeće je sa 31.12.2020. godini izvršilo prijem četiri osobe na određeno vrijeme (od čega dva pripravnika) i jednu osobu na neodređeno radno vrijeme (javni oglas na osnovu člana 21. Zakona o državnoj službi BiH), dok su prestanak radnog odnosa imale četiri osobe (od čega dva pripravnika).

Neplaćeno odsustvo je odobreno za dvije osobe i to na osnovu člana 66. stav (5) Pravilnika o radu državnih službenika i zaposlenika u Vijeću (u periodu od 10.02.2020. do 09.02.2021. godine i drugom na osnovu člana 106. stav (11) i (12) Pravilnika o radu državnih službenika i zaposlenika u Vijeću. Od 02.04.2020. godine na osnovu člana 15. stav (1) tačka b), 16. stav (1) tačke c) i d) i 47. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, te člana 14. stav (2) Odluke o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom<sup>29</sup> jedna osoba je vraćena na radno mjesto šefa Kabineta Predsjedništva Vijeća. Predsjedavajući Vijeća je donio Rješenje o produženju mandata direktoru Sekretarijata za četiri godine, počev od 01.03.2021. godine.<sup>30</sup>

Prema dostavljenim podacima u 2020. godini izvršeno je 34 internih premještaja na osnovu člana 32. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i na osnovu člana 9. stav (1) tačka a) Zakona o radu u institucijama BiH odnosno člana 7. stav (1) Pravilnika o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH. Prema informacijama Vijeća od 34 izvršenih internih premještaja za sedam je utvrđen novi iznos plaće na osnovu internog premještaja, na osnovu novog radnog mjesta, većeg nivoa odgovornosti ili složenijih poslova prema novom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Rezultat većeg broja internih premještaja jeste i donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Prema informacijama Vijeća u sklopu navedenih internih premještaja nije dolazilo do pomjeranja na više radno mjesto, s tim da određena radna mjesta na koja su pomjereni zaposleni imaju veće plaće. Za testirani uzorak pribavljena je

<sup>28</sup> Službeni glasnik BiH, broj 15/14

<sup>29</sup> Službeni glasnik BiH, broj 38/13

<sup>30</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/21

saglasnost Agencije za državnu službu BiH za izvršene interne premještaje državnih službenika. Također je promjenom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Odjelu za finansije i računovodstvo u Sekretarijatu Vijeća ukinuto radno mjesto referent za administrativne poslove (zaposlenik) i formirano novo radno mjesto službenik za finansijsko-administrativne poslove (zaposlenik stručno osoblje), te je na osnovu odluke o internom premještaju zaposlenika osoba koja je bila na radnom mjestu referent za administrativne poslove (zaposlenik) premještena na radno mjesto službenik za finansijsko-administrativne poslove (zaposlenik-stručno osoblje).

Vijeće je izvršilo polugodišnje ocjenjivanje državnih službenika na osnovu Pravilnika o radu državnih službenika i zaposlenika u Vijeću.<sup>31</sup>

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** Prema informacijama Vijeća od ukupno 18 zaposlenika uslove za napredovanje u viši platni razred steklo je 14 zaposlenih i svi su napredovali u viši platni razred i to dva zaposlenika u prvi, a 12 zaposlenika u drugi unutrašnji platni razred. Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene rada. Rješenja su sačinjena krajem decembra 2020. godine, sa primjenom od 01.09.2020. godine. Kao osnova za promicanje u viši platni razred korištena je ocjena rada za period 2016-2019. godina.

Pri tome, članom 55. stav (22) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine je definisano da nakon što interresorno nezavisno tijelo objavi metodologiju i studiju iz člana 54. ovog zakona, do 30% zaposlenih na radnim mjestima iz stava (1) ovog člana razvrstanih u isti platni razred može se u 2019. i 2020. godini razvrstati u prvi i drugi unutrašnji platni razred, a u 2020. godini 20% u treći i četvrti unutrašnji platni razred<sup>32</sup>.

**Izdaci na osnovu ugovora o djelu** za neposrednu potrošnju su sa 31.12.2020. godine realizovani u neto iznosu od 7.004 KM. Angažovano je ukupno 13 izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 3.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 25 KM do 1.006 KM.

Navedeni izdaci se odnose na angažman izvršilaca za obavljanje lektorskih usluga (952 KM), Od ukupnog iznosa, 5.602 KM se odnosi na angažovanje stručnjaka iz oblasti prava za učešće u disciplinskim komisijama.

## 7. JAVNE NABAVKE

Vijeće je donijelo Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>33</sup>. Rješenjem direktora Sekretarijata Vijeća od januara 2020. godine imenovana je komisija za provođenje postupaka javnih nabavki. Planom nabavki je utvrđen predmet nabavke za tekuće i kapitalne potrebe za Vijeće i druge pravosudne institucije u BiH sa procjenom vrijednosti, vrstom postupka, planiranim okvirom za provođenje i izvorom finansiranja iz budžeta i sredstava donacija. U okviru Plana javnih nabavki navedeni su postupci koji će se provoditi na osnovu Zakona o javnim nabavkama te postupci koji su izuzeti od Zakona o javnim nabavkama i provodit će se u skladu s odredbama Praktičnog vodiča za sklapanje ugovora za vanjske aktivnosti Evropske unije (EC procedure).

Prema prezentovanim podacima, Vijeće je u 2020. godini provelo 151<sup>34</sup> postupak javnih nabavki iz tekućih izdataka (19 otvorenih, četiri konkurentska, jedan pregovarački, jedan ograničeni postupak, jedan postupak iz Aneksa II dio B i ostalo putem direktnog sporazuma),

<sup>31</sup> Broj: 08-02-1586-1/2014 od 23.04.2014. i broj 08-02-2-2522/2019 od 22.07.2019. godine.

<sup>32</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18 i 32/20

<sup>34</sup> U broj postupaka uključeni su i postupci javnih nabavki započeti u 2019. godini, a okončani u 2020. godini.

te tri otvorena i jedan pregovarački postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.434.707 KM bez PDV-a (2.222.064 KM iz tekućih izdataka i 212.640 KM iz kapitalnih izdataka). Pored navedenih, Vijeće je provodilo i postupke prema EC procedurama iz sredstava donacija. Postupcima revizije je obuhvaćen uzorak sljedećih postupaka javnih nabavki zaključenih ugovora (bez PDV-a): usluga posredovanja u prodaji aviokarata (152.735 KM), usluga razvoja JKP modula za tražioce/tužioce (70.500 KM), usluga produžene garancije i održavanja infrastrukturnih uređaja i sistema u Primarnom data centru za obradu i pohranu podataka okvirni sporazum na 36 mjeseci (199.992 KM), usluge održavanja servera i sistema za pohranu i back up podataka u data centrima okvirni sporazum (169.082 KM), usluge razvoja modula SOKOP-Mal sistema (138.000 KM), nabavka hotelskih i ugostiteljskih usluga okvirni sporazum (382.265 KM), usluga čišćenja i održavanja okvirni sporazum (135.336 KM).

U prethodno navedena četiri revidirana postupka koji se odnose na nabavke informatičkih usluga za potrebe Vijeća konstatovano je da je u sva četiri postupka bilo više preuzimanja tenderske dokumentacije, a da je po pravilu po svakom postupku pristigla samo po jedna ponuda. Naime, u postupku nabavke usluga razvoja JKP modula za tražioce/tužioce tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 potencijalnih; u postupku nabavke usluga produžene garancije i održavanja infrastrukturnih uređaja i sistema u Primarnom data centru za obradu i pohranu podataka tendersku dokumentaciju je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača; u postupku nabavke usluga održavanja servera i sistema za pohranu i back up podataka u data centrima tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 potencijalnih ponuđača i u postupku nabavke usluga razvoja modula SOKOP-Mal sistema tenderska dokumentacija je preuzeta 15 puta.

#### **PREPORUKA 8**

**Vijeće treba analizirati navedenu pojavu i sagledati moguće rizike koji su prisutni u fazi planiranja javne nabavke i kreiranja tenderske dokumentacije koji mogu imati uticaja na konkurentnost u postupcima javnih nabavki.**

### **7.1 Nabavka ugostiteljskih i hotelskih usluga**

Na osnovu člana 8. i 18. stav (2) Zakona o javnim nabavkama člana 1. Pravilnika u postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama<sup>35</sup>, člana 12. Pravilnika o javnim nabavkama i Plana nabavki za 2020. godinu, direktor Sekretarijata Vijeća, donio je 26.11.2019. godine Odluku o pokretanju postupka javne nabavke hotelskih i ugostiteljskih usluga za potrebe Vijeća. Procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 382.265 KM (bez PDV-a).

Vijeće je pripremio poziv, objavilo na web stranici, te isti uputilo na pet adresa. Uvidom u poziv koji je objavljen na web stranici Vijeća, utvrđeno je da isti sadrži elemente prema članu 7. stav (4) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (procijenjena vrijednost ugovora za nabavku predmetnih usluga je 382.265 KM bez uključenog PDV-a, kriterij za dodjelu ugovora najniža cijena i dr.).<sup>36</sup> Vijeće je kroz Poziv navelo da će se po okončanju postupka izvršiti zaključivanje ugovora, ali ne i okvirnog sporazuma. Prema Zapisniku sa otvaranja ponuda (19.12.2019. godine) Komisija je konstatovala da je pristigla samo jedna ponuda. Nakon analize ponude vezano uz ispunjavanje zahtjeva glede opisa predmeta nabavke i tehničkih specifikacija, dostavljena ponuda je ispunila zahtjeve glede opisa predmeta nabavke i tehničke specifikacije, te je predloženo direktoru Sekretarijata Vijeća da se donese odluka o dodjeli ugovora jedinom ponuđaču, čija ponuda u potpunosti ispunjava uslove za nabavku predmetnih usluga. Radi se o istom ponuđaču sa kojim je Vijeće imalo

<sup>35</sup> Službeni glasnik BiH, broj 104/14

<sup>36</sup> Službeni glasnik BiH, broj 66/16



zaključen okvirni sporazum i u periodu 2018-2020. godina. Vijeće je objavilo dobrovoljno ex ante obavještenje o transparentnosti 24.12.2019. god. u kojem je navedeno da konačna ukupna vrijednost ugovora bez PDV-a iznosi 6.663 KM, koliko je iznosila ponuda u kojoj su iskazane jedinične cijene po noćenju (6.645 KM) i unajmljivanje sala (18.49 KM) bez predviđenih količina. Uvidom u dostavljenu specifikaciju (obrazac za cijenu ponude) u većini gradova tražen je hotelski smještaj sa četiri zvjezdice. U odnosu na postupak iste javne nabavke provedene u prethodnom periodu, u ovoj javnoj nabavci nije bilo alternative hotela između četiri i tri zvjezdice za određenu lokaciju, također su definisani uslovi koje hoteli obje kategorije trebaju ispunjavati, uključujući odgovarajući kapacitet sala za sastanke i sl. Za Grad Sarajevo u kojem se ostvaruje i najviše noćenja tražen je ponovno smještaj u više općina, a realizovanje se ostvaruje najvećim dijelom u jednoj općini u hotelu sa najvišom cijenom usluge.

Sa izabranim ponuđačem je zaključen okvirni sporazum u iznosu ukupne procijenjene vrijednosti do 382.265 KM (bez PDV-a). Vijeće je u tenderskoj dokumentaciji tražilo ponudu hotela sa četiri zvjezdice po općinama i gradovima u BiH.

Ugovori o uslugama iz Aneksa II Dio B Zakona su ugovori na koje se primjenjuje poseban režim, a koji je propisan Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama<sup>37</sup>. Članom 32. Zakona je definisano da se okvirni sporazum može zaključiti nakon provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka s objavom obavještenja i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Izuzetno, okvirni sporazum može se zaključiti i nakon pregovaračkog postupka bez objave obavještenja nakon poništenog otvorenog ili ograničenog postupka zbog toga što nije zaprimljena nijedna ili nijedna prihvatljiva ponuda. Dakle, zakonodavac nije predvidio zaključenje okvirnog sporazuma u postupku dodjele ugovora iz Aneksa II Dio B. Zakona. Usluge iz Aneksa II Dio B Zakona su specifične usluge, te je upravo zbog njihove specifičnosti i propisan poseban režim.

## **PREPORUKA 9**

**Vijeće je obavezno osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na javnu nabavku usluga iz Aneksa II dio B.**

### **Realizacija okvirnog sporazuma za nabavku hotelskih i ugostiteljskih usluga**

Predmetne usluge su u 2020. godini realizovane na osnovu okvirnog sporazuma iz 2018. godine (444.230 KM sa PDV-om) koji je zaključno sa 26.04.2020. godine realizovan u iznosu od 439.658 KM (sa PDV-om). Zatim je u primjeni novi zaključeni okvirni sporazum u iznosu od 447.250 KM sa PDV-om, čije realizovanje je do kraja 2020. godine iskazano u iznosu od 86.485 KM (sa PDV-om). Prema prezentovanoj pomoćnoj evidenciji, značajniji iznosi su realizovani na sljedećim lokacijama (iznosi iskazani sa PDV-om): Sarajevo (Stari Grad) 39.663 KM, Banja Luka 11.753 KM, Trebinje 13.013 KM itd. Prema novom okvirnom sporazumu cijene za noćenje u Sarajevu se znatno razlikuju zavisno na kojoj općini je smještaj (hotel sa četiri zvjezdice). Ponovno je konstatovano da nije sistemski uspostavljena procedura rezervisanja hotela na način da se svim korisnicima usluga po zaključenom sporazumu određuje smještaj po najpovoljnijoj ponuđenoj cijeni na lokaciji na kojoj se usluga isporučuje. To potvrđuje podatak da je neusporedivo najveći realizovani iznos usluga smještaja u Sarajevu realizovan u najskupljem hotelu prema dostavljenoj ponudi izabranog ponuđača.

## **PREPORUKA 10**

**Vijeće treba donijeti proceduru rezervisanja hotela u cilju sistemskog rješavanja pitanja realizovanja usluga smještaja po cijenama koje su povoljnije za Vijeće, a sastavni su dio ugovora/okvirnog sporazuma na konkretnoj lokaciji.**

<sup>37</sup> Službeni glasnik BiH, broj 66/16

## 8. OSTALO

### 8.1 IT revizija

Vijeće raspolaže velikim brojem IT servisa koji zahtijevaju stalnu nadogradnju i održavanje kako bi se održao kontinuitet poslovanja. U okviru Sekretarijata Vijeća sistematizovan je Odjel za informaciono-komunikacione tehnologije (IKT) u kojem su sistematizovana 33 radna mjesta. U 2020. godini Vijeće je usvojilo zaključak kojim je zadužilo direktora Sekretarijata Vijeća da nastavi aktivnosti kojim će se osigurati finansiranje i podrška aktivnosti izrade srednjoročne strategije razvoja Pravosudnog informacionog sistema (PIS) kao i zaključak kojim je zadužilo da, nakon što se osigura budžet, pristupi izradi projektnog prijedloga. Politika sigurnosti PIS-a usvojena je od strane Vijeća 2016. godine. Vršiti se backup i verifikacija backupa svih ključnih servisa u PIS-u. Prethodni EA<sup>38</sup> ugovor sa kompanijom Microsoft je bio na snazi u periodu 26.06.2013. – 26.06.2016. godine, a ugovoren je sredstvima koja su bila osigurana kroz projekat IPA 2011. U cilju osiguranja održivosti informacionog sistema pravosuđa, u saradnji sa Vijećem ministara BiH, te entitetskim i kantonalnim vladama, pokrenute su i realizovane aktivnosti po pitanju nabavke Microsoft licenci. Tako je Vijeće uključeno u EA ugovor koji Vijeće ministara BiH ima zaključen sa kompanijom Microsoft posredstvom ovlaštenih Microsoft partnera za potrebe državnih institucija. Kroz ovaj ugovor Vijeće ministara BiH je za Vijeće i core infrastrukturu PIS-a osiguralo neophodne licence za tekući i budući period. Evidencija licenci se vodi putem Microsoft portala na kojem su objedinjeni svi ugovori koje je Vijeće zaključilo prilikom kupovine ove vrste licenci. Slična situacija je i sa drugim infrastrukturnim licencama poput backup licenci, licenci za virtualizaciju, antivirusnih licenci, help desk licenci, licenci za kontrolu web prometa itd. gdje se kroz centralizovane konzole samih rješenja evidentira upotreba i raspoloživost licenci. Dodatno, evidencija se osigurava i praćenjem svih objekata u samom informacionom sistemu. Evidencija se također vodi i putem manualnih elektronskih evidencija, najčešće za ona rješenja koja nemaju centralizovane upravljačke konzole, poput pojedinačnih klijentskih aplikacija, sitnih softvera i sl. Kroz centralizovanu help desk aplikaciju koju upotrebljavaju sve pravosudne institucije podnose se između ostalog i zahtjevi za dodjelu/aktivaciju određenih vrsta licenci, tako da se i na ovaj način osigurava evidencija upotrebe licenci.

Vijeće ima ugovorenu Microsoft Premier podršku, a sati podrške se upotrebljavaju za pilot implementaciju novih i/ili unaprijeđenih Microsoft rješenja, rješavanje većih problema i za edukaciju zaposlenih u IKT odjelu. S obzirom na to da je PIS centralizovani informacioni sistem gdje se kompletna hardverska i softverska core IKT infrastruktura nalazi u data centrima Vijeća, benefite od ove podrške imaju i sve ostale pravosudne institucije u BiH.

*Kako bi se osigurao kontinuitet poslovanja i funkcionisanje PIS-a u punom kapacitetu potrebna je dobra konstantna koordinacija sa drugim pravosudnim institucijama sve dok se ne uspostavi adekvatan mehanizam licenciranja cjelokupnog informacionog sistema.*

### 8.2 Sudski sporovi

Prema prezentovanim informacijama, tokom 2020. godine se vodilo 25 postupaka u kojima je Vijeće bilo stranka u postupku. Od toga, pred Ustavnim sudom BiH vodi se šest postupaka (dva postupaka protiv odluka disciplinskih komisija Vijeća, jedan postupak u kojem je Vijeće apelant, a koji se vodi protiv Suda BiH, kojim su ukinuti akti Vijeća i drugi), pred Sudom BiH 13 postupaka (jedan parnični postupak radi isplate potraživanja iz radnog odnosa, jedan parnični postupak po žalbi protiv odluka Vijeća u disciplinskom postupku, jedan postupak u upravnoj stvari javnih nabavki, u kojem je Vijeće zainteresovana strana, a Ured za razmatranje žalbi tužena strana, jedan postupak u upravnom sporu radi poništenja Rješenja Agencije za zaštitu

---

<sup>38</sup> Enterprise Agreement

ličnih podataka i dr.), pred kantonalnim sudom u Tuzli i Sarajevu po jedan postupak. Prema prezentovanim podacima u osam postupaka je iskazana vrijednost spora u ukupnom iznosu od 506.444 KM od čega je najznačajnija vrijednost iskazana u postupku po žalbi pred Kantonalnim sudom u Sarajevu (326.313. KM) radi naknade štete tužiocu, prouzrokovane pogrešnom primjenom zakona od strane sudija Općinskog i Kantonalnog suda u Sarajevu, gdje je Vijeće istaklo prigovor pasivne legitimacije<sup>39</sup>.

U svim postupcima koji su se vodili Vijeće je dalo odgovor na inicijalni akt (odgovor na tužbu, odgovor na apelaciju, izjašnjenje i dr.) ili uputilo zahtjev za pokretanje sudskog postupka.

## 9. KOMENTARI

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu. Dio komentara koji su tehničke prirode, a odnose se na prezentovane novčane iznose i manje korekcije u tekstu smo prihvatili i korigovali u konačnom Izvještaju. Komentare koje nismo mogli prihvatiti smo razumjeli kao obrazloženje bez dostavljenih novih činjenica i dokaza koji bi imali uticaja na izmjenu nalaza i preporuka. Pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dato je u Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Vijeća uz konačan Izvještaj o reviziji za 2020. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

<sup>39</sup> Prigovor nedostatka pasivne legitimacije je materijalno-pravni prigovor, na koji sud pazi po službenoj dužnosti i kada nađe da je tužbeni zahtjev usvojen u odnosu na osobu koje nije s tužiocem u materijalno-pravnom odnosu povodom sporne stvari, tada tužbeni zahtjev odbija.

## Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>5,094,000</b>	<b>0</b>	<b>5,094,000</b>	<b>4,917,808</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	3,660,000	-90,000	3,570,000	3,502,261	98
Naknade troškova zaposlenih	190,000		190,000	181,068	95
Putni troškovi	120,000		120,000	108,081	90
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	45,000		45,000	43,109	96
Izdaci za energiju i kom. usluge	90,000		90,000	78,042	87
Nabavka materijala	9,000	5,000	14,000	12,732	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	41,000		41,000	35,983	88
Unajmljivanje imovine i opreme	1,000		1,000	24	2
Izdaci za tekuće održavanje	590,000	70,000	660,000	595,744	90
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	3,779	63
Ugovorene i druge posebne usluge	342,000	15,000	357,000	356,985	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>5,094,000</b>	<b>0</b>	<b>5,094,000</b>	<b>4,917,808</b>	<b>97</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>8,551,753</b>	<b>8,551,753</b>	<b>5,174,140</b>	<b>61</b>
Češka donacija 0112330 (Pregled i dorada ispitnih zadataka)		1,896	1,896		0
SWISS 2014/2016-Jaćanje tužilačkih kapaciteta u krivično-pravnom sistemu 0112400 - faza II		8,420	8,420	8,420	100
ICEA 0112450 (Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca – faza II)		179,765	179,765	179,765	100
IPA 2013 0112470 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)		0	0		0
IPA 2017 0112480 (Izgradnja efikasnog pravosuđa u službi građana)		5,015,714	5,015,714	3,293,841	66
NORW 2018 0112490 Unapređenje kvaliteta pravosuđa		1,464,127	1,464,127	1,005,082	69
IPA 2017 0112500 (Unapređenje rada na predmetima ratnih zločina u BiH)		265,236	265,236	265,236	100
SWISS 2020/2023 0112510 (Jačanje tužilačkih kapaciteta)		750,000	750,000	412,170	55
"ICEA III 0112520 - Unapređenje efikasnosti sudova i odgovornosti sudija i tužilaca (faza III)		866,594	866,594	9,626	1
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>5,094,000</b>	<b>8,551,753</b>	<b>13,645,753</b>	<b>10,091,948</b>	<b>74</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2021. godine.

Direktor Sekretarijata:  
Admir Suljagić

## Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>83,464</b>	<b>199,828</b>	<b>42</b>
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	83,464	199,828	42
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1,979,201</b>	<b>3,499,846</b>	<b>57</b>
Stalna sredstva	26,347,145	26,543,979	99
Ispravka vrijednosti	24,367,944	23,044,133	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,979,201	3,499,846	57
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>2,062,666</b>	<b>3,699,673</b>	<b>56</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1,134,479</b>	<b>1,382,395</b>	<b>82</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	367,633	641,009	57
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	766,846	741,386	103
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1,979,201</b>	<b>3,499,846</b>	<b>57</b>
Izvori sredstava	1,979,201	3,499,846	57
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>3,113,680</b>	<b>4,882,241</b>	<b>64</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2021. godine.

Direktor Sekretarijata:  
Admir Suljagić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Visokog sudskog i tužilačkog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.05.2021. godine

Direktor Sekretarijata

Admir Suljagić