



Broj :

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
SUDA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2005. GODINU

Sarajevo, svibanj 2006. godine



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) na dan 31.12.2005. godine.
- 1.2. Rukovodstvo Suda je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonu i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo proveli.
- 1.3. Zakonska utemeljenost revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj:12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ('Službeni glasnik BiH', broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, te dala ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, procjenu odluka rukovodstva značajnih za sastavljanje finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima, kao i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirana finansijska izvješća za 2005. godinu predstavljaju, u svim značajnijim aspektima, realno i objektivno stanje na dan 31.12.2005. godine.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na unapređenje sustava internih kontrola i procesa planiranja i izvršenja proračuna (tačke 3.1. i 3.2.).

Sarajevo, svibanj 2006.godine

Rukovodilac revizijskog tima
Munevera Baftić, ovlaštenu revizor



II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Zakonom o Sudu Bosne i Hercegovine¹ osnovan je Sud Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sud), sa sjedištem u Sarajevu, s ciljem osiguranja učinkovitog ostvarivanja nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanja ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji.

Sud čine predsjednik i određeni broj sudaca, kako je to propisano navedenim zakonom. Sud ima svoj proračun, koji je sastavni dio Proračuna institucija Bosne i Hercegovine. Proračun Suda sadrži posebne stavke kojima se preciziraju proračunske potrebe za rad Odjeljenja I za ratne zločine i Odjeljenja II za organizirani kriminal, privredni kriminal i korupciju Krivičnog i Apelacionog odjeljenja. Sudu je u 2005.godini pružena i logistička podrška od strane Ureda registara za rad Odjela I i Odjela II.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Suda za 2004. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji i prethodnu reviziju za 2005. godinu o čemu je sastavljeno i Sudu dostavljeno Pismo preporuka. Osvrtom na preporuke revizije koje su sadržane u ova dva dokumenta konstatirali smo da je Sud poduzeo određene aktivnosti na otklanjanju nedostataka i da je većina preporuka realizirana te da su određene aktivnosti u svezi primjene preporuka u tijeku. Navodimo pregled preporuka revizije i status njihovog rješavanja:

Realizirane preporuke:

- Izvršena su unapređenja sustava internih kontrola rukovodstva u dijelu kontrole i evidentiranja financijskih transakcija, planiranja i praćenja izvršenja proračuna kao i izvješćivanja o radu Suda;
- Sud je donio plan i program rada i osigurao referat o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera;
- Izvršen je popis sredstava i izvora sredstava za 2005. godine.

Aktivnosti koje su u tijeku:

- U tijeku su aktivnosti oko unapređenja procesa planiranja odnosno rade se pripreme i educira osoblje za projektno i strateško srednjoročno planiranje.

¹ Zakon o Sudu BiH ('Službeni glasnik BiH', br. 29/00, 15/02, 16/02, 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 4/04, 9/04, 35/04, 61/04).



3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola²

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Sudu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnja financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH, dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine³ koji sadržava smjernice u svezi izrade pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

- o kontrolnog okruženja,
- o procjene rizika,
- o kontrolnih aktivnosti,
- o informacija i komunikacija,
- o nadzora (monitoringa).

Sud nije do sada poduzeo potrebne aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji omogućava primjenu ovakvog modela internih kontrola. Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola vezana je za rukovodstvo Suda (predsjednik Suda i generalni sekretar Suda). Istovremeno uvođenje sustava internih kontrola zasnovanog na modelu od pet komponenti najviše će koristiti rukovodstvu, jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od eventualnih prijevара, grešaka ili zlouporaba.

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sustava internih kontrola, te preporuča Sudu da poduzme aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na danim smjernicama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju Suda.

3.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Analizom proračuna ustanovili smo da postoje odstupanja traženog u odnosu na odobreni, kao i traženog i izvršenog proračuna, a koje su posljedica određenih slabosti sustava internih kontrola ovog procesa. Ovdje se prije svega misli na to da planiranje nije vršeno na osnovu potrebnih ulaznih parametara kao što su analize stvarnih potreba za materijalnim i ljudskim resursima za izvršenje ciljeva i zadataka, te parametara koje Odjelu za financije i računovodstvo trebaju dostaviti ostale službe Suda. S druge strane, Ministarstvo financija i trezora BiH izvršilo je

² Sustav internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te učinkovitost, ekonomičnost i efektivnost trošenja javnog novca kao i zaštite imovine.

³ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sustava internih kontrola od 08.03.2005. godine koju je sačinilo Ministarstvo financija i trezora BiH i Akcioni plan za uspostavu sustava internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila radna grupa za izradu i provođenje akcionog plana za jačanje sustava internih kontrola koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj: 277/04 od 16.12.2004. godine.



umanjenje traženog proračuna na stavci 'Ugovorene usluge' bez prethodnog usuglašavanja sa Sudom, što je imalo za posljedicu da je Sud u tijeku godine, po odobrenju Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio restrukturiranje rashoda kojim je povećana stavka 'Ugovorene usluge' u ukupnom iznosu od 180.000 KM. Dalje želimo skrenuti pozornost na proces izrade plana nabavki koji treba biti detaljan i sačinjen na osnovu specifikacija potreba svih organizacionih jedinica i uvida u stvarno stanje sredstava kojima Sud raspolaže. Posebno ističemo značaj predstojeće transformacije Ureda registara koji je pružao logističku podršku Sudu tj. preuzimanje materijalnih i ljudskih resursa sukladno potpisanom sporazumu o reformi pravosuđa u Bosni i Hercegovini.

Analizom predloženog, odobrenog i ostvarenog proračuna i uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da Sud nije prekoračio pojedine proračunske pozicije kao ni ukupan proračun, ali da postoje slabosti u planiranju proračuna koje se odnose na značajno odstupanje odobrenog od predloženog proračuna kako u planiranom broju uposlenih tako i u nominalnim iznosima po pojedinoj proračunskoj poziciji.

S obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna, kao strateški važne osnove za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, veoma značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, predlažemo da se o proračunu i njegovom izvršenju raspravlja i na sjednicama Suda. Potrebno je, također, uložiti dodatne napore i poboljšati komunikaciju sa Ministarstvom financija i trezora BiH, te usuglasiti stavke na kojima će se eventualno umanjeno plan proračuna izvršiti. Dalje u suradnji sa navedenim ministarstvom potrebno je pravovremeno osigurati sredstva za rad Suda sukladno potrebama Suda i utvrđenom dinamikom preuzimanja kadrova od Ureda registara.

4. KORESPONDENCIJA

Instituciji je uručen nacrt Izvješća o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institucija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u Izvješću.

Koristimo ovu priliku kako bi smo izrazili zahvalnost za ljubaznost koja nam je ukazana od strane svih uposlenih Suda BiH kojima smo se obratili za pomoć i od kojih smo tražili informacije i dokumente za učinkovito obavljanje naših obaveza.

ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



Privitak 1. PREGLED TRAŽENOG, ODOBRENOG I IZVRŠENOG PRORAČUNA ZA 2005. GODINU

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog proračuna za 2005.god.	Odobreni proračun za 2005.god.	Promjena strukture proračuna	Tekuće rezerve	Donacije	Ostalo *	Ukupno proračun (4+5+6+7+8)	Izvršenje proračuna 2005. god.	Razlika (9-10)	Indeks (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Tekući izdaci	4.810.783	3.802.166	0	0	0	0	3.802.166	3.498.247	303.919	92
1.	Plaće uposlenih	3.492.366	2.738.129	-120.000	0	0	0	2.618.129	2.589.216	28.913	99
2.	Naknade troškova uposlenih	484.417	317.037	-60.000	0	0	0	257.037	195.770	61.267	76
3.	Putni troškovi	57.000	57.000	0	0	0	0	57.000	42.371	14.629	74
4.	Izdaci telefonskih i pošt. usluga	85.000	85.000	0	0	0	0	85.000	71.061	13.939	84
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	120.000	100.000	0	0	0	0	100.000	73.288	26.712	73
6.	Nabavka materijala	100.000	100.000	0	0	0	0	100.000	49.538	50.462	50
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	40.000	40.000	0	0	0	0	40.000	5.194	34.806	13
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	132	19.868	1
9.	Izdaci za tekuće održavanje	42.000	42.000	0	0	0	0	42.000	18.451	23.549	44
10.	Izdaci za osiguranje	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000	6.540	13.460	33
11.	Ugovorene usluge	350.000	283.000	180.000	0	0	0	463.000	446.686	16.314	96
II	Kapitalni izdaci	0	10.000	0	0	0	0	10.000	7.133	2.867	71
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	10.000	0	0	0	0	10.000	7.133	2.867	71
3.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Programi posebne namjene	150.000	100.000	0	0	0	323.119	423.119	422.481	638	100
1.	Međunarodna suradnja	150.000	100.000	0	0	0	0	100.000	99.362	638	99
2.	Odjel za ratne zločine	0	0	0	0	0	323.119	323.119	323.119	0	100
IV	SVEUKUPNO	4.960.783	3.912.166	0	0	0	323.119	4.235.285	3.927.861	307.424	93
	Broj uposlenih	90							74		0