



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



H.Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
SUDA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/02-07-16-1-516/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
III.	KORESPONDENCIJA	7
Privitak:		
-	Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu	8



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Suda Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Sud) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Suda je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Suda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06) , INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Suda prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Suda tijekom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 13.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Sud Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sud), osnovan je Zakonom o sudu Bosne i Hercegovine¹. Sud je osnovan s ciljem osiguranja efikasnog ostvarivanja nadležnosti države Bosne i Hercegovine i poštivanja ljudskih prava i vladavine zakona na njenoj teritoriji. Nadležnosti Suda su: krivična nadležnost, upravna nadležnost i apelacijska nadležnost.

Sud čine predsjednik Suda i određeni broj sudaca, kako je to propisano navedenim zakonom. Rad Suda je reguliran Poslovníkom o radu Suda i Poslovníkom o organizacijskoj strukturi Zajedničkog tajništva i Ureda registrara Odjela I i Odjela II Suda.

Za pripremu i izvršavanje proračuna Suda, koji je sastavni dio proračuna Bosne i Hercegovine, zadužen je predsjednik Suda uz pomoć glavnog tajnika. Na kraju svake proračunske godine, predsjednik Suda obavještava Parlamentarnu skupštinu Bosne i Hercegovine o izvršenju proračuna Suda.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Suda za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Sudu je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju. Sud je dostavio Odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Sud uradio sljedeće:

Realizirane preporuke:

- U pisarnici Suda uspostavljena je pomoćna evidencija o taksama za koje su izdati nalozi za plaćanje i podaci o plaćenim taksama za 2008. godinu,
- Plaćanje životnog osiguranja obustavljeno je krajem kolovoza 2008. godine.

Preporuke čija je realizacija u tijeku: Mada su uočena poboljšanja u praćenju dinamike izvršenja proračuna, visok postotak izvršenja pojedinih proračunskih pozicija je rezultat odobrenog prestrukturiranja unutar ukupnog proračuna a ne rezultat utvrđivanja realnog iznosa potrebnih sredstava koja su, za neke pozicije kao npr. pravne usluge, većim dijelom van utjecaja Suda.

¹ "Službeni glasnik BiH" broj 29/00, 16/02, 24/02, 3/03, 37/03, 42/03, 4/04, 9/04, 35/04, 61/04, 32/07

3. Sustav internih kontrola²

Uspostavljeni sustav internih kontrola Sud unapređuje dogradnjom pravila i provođenjem aktivnosti kojima se utvrđena pravila primjenjuju u svakodnevnom poslovanju. U pisarnici Suda uspostavljena je pomoćna evidencija o taksama po predmetima iz 2008. godine kao i evidencija o plaćanjima ispostavljenih naloga te se vrši sravnjenje sa stanjem u glavnoj knjizi. Kao posljedica nepostojanja evidencija u ranijem periodu, ne može se sa sigurnošću utvrditi na što se odnosi razlika između naplaćenih taksi i ispostavljenih naloga, te se u izvješću o naplaćenim taksama konstatira da se najvjerojatnije radi o potraživanjima iz ranijeg perioda. Sud je pokrenuo aktivnosti na rješavanju naplate u slučajevima kad takseni obveznik-fizička osoba nije uplatila taksu u zakonski predviđenom roku te će se u suradnji sa nadležnim organima utvrditi način i tehnika naplate taksi.

Revizija je mišljenja da je potrebno točno utvrditi na što se odnose konstatirane razlike, odnosno, da li se odnose na naplatu vezanu za ranije godine i po kojim predmetima.

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Na temelju Instrukcije Ministarstva financija i trezora i utvrđene gornje granice rashoda od 10.203.930 KM pripremljen je proračunski zahtjev Suda koji je iznosio 11.004.000 KM. Nakon usaglašavanja sa Ministarstvom financija i trezora dostavljen je korigirani proračunski zahtjev prilagođen gornjoj granici rashoda te strukturi unutar proračuna koju je predložio Sud i to za plaće 6.833.000 KM, naknade 623.000 KM, operativne troškove 2.640.000 KM i kapitalne izdatke 108.000 KM na bazi projekcije od 171 uposlenog. Osim toga, dogovorena je mogućnost podnošenja zahtjeva za dodatnim financiranjem programa prioriternih aktivnosti Suda ukoliko te aktivnosti budu uvjetovane drugim aktivnostima koje ne zavise od Suda (aktivnosti Tužilaštva, Visokog sudskog tužilačkog savjeta, zamjena stranih sudaca domaćim, preuzimanjem stručnog osoblja iz Ureda registrara). Konačno odobreni proračun prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu³ je iznosio 10.373.479 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Suda za 2008. godinu iznosi 9.827.553 KM ili 95% odobrenog proračuna (tablica 1 u prilogu). Sud je tokom godine tri puta koristio zakonski dozvoljenu mogućnost promjene strukture rashoda, od čega su dvije korištene za povećanje pozicije ugovorenih usluga. Nedostatak sredstava na ugovorenim uslugama najvećim dijelom se odnosi na pravne usluge tj. troškove odvjetnika po službenoj dužnosti, te je u studenom odobreno prestrukturiranje od 550.000 KM za poziciju ugovorenih usluga sa pozicije plaća, a 30.12.2008. godine još jednom promjenom strukture za ugovorene usluge je odobreno 220.000 KM sa pozicija: naknade troškova uposlenih 150.000 KM, putni troškovi 50.000 KM te izdaci za tekuće održavanje 20.000 KM. Pravne usluge su u 2008. godini realizirane u

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvješća, i 3) usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

³ "Službeni glasnik BiH" broj 17/08



iznosu od 2.049.528 KM, od čega je u studenom i prosincu realizirano 851.379 KM. Naime, tijekom prethodne revizije smo konstatali neažurnost u dostavljanju pravosnažne dokumentacije u odjeljenje za materijalno financijske poslove na evidentiranje i plaćanje, te su ove aktivnosti poboljšane u studenom i prosincu. Također smo utvrdili povećanje ovih izdataka u odnosu na 2007. godinu kada je realizirano 1.306.432 KM i 2006. godinu (realizirano 1.047.577 KM) što je uvjetovano okončanjem predmeta koji se vode pred Sudom. Ovi podaci ukazuju na činjenicu da je prigodom planiranja proračuna ova pozicija djelomično van utjecaja Suda i zavisi od nekoliko faktora (npr. dužina trajanja procesa, vrijeme okončanje predmeta, struktura troškova na koje odvjetnik ima pravo), ali ukazuju i na neizvjesnost i rizik da odobreni proračun u narednim periodima po visini i strukturi neće biti dovoljan da se izmire sve nastale obaveze.

Također smo uočili da je i pored umanjenja nakon odobravanja prestrukturiranja na pozicijama plaća i naknada ostalo dovoljno sredstava za realizaciju planirane projekcije uposlenih, te je prosječan broj uposlenih u 2008. godini iznosio 173 a na dan 31.12.2008. godine taj broj je iznosio 178 zaposlenih.

Preporučujemo Sudu da u dogovoru sa Ministarstvom financija i trezora, u fazi planiranja sredstava za pravne usluge, osigura najprihvatljiviji način za njihovo praćenje i realizaciju.

III. KORESPONDENCIJA

Sudu je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Sud nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Aida Selimović, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tablica 1.

Sud BiH

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	10.265.749	0	0	10.265.749	9.724.102	541.647	95
1.	Plaće uposlenih	7.072.155	-550.000	0	6.522.155	6.377.497	144.658	98
2.	Naknade troškova uposlenih	623.000	-150.000	0	473.000	447.394	25.606	95
3.	Putni troškovi	87.634	-50.000	0	37.634	22.808	14.826	61
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	167.478	0	0	167.478	138.138	29.340	82
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	194.742	0	0	194.742	148.365	46.377	76
6.	Nabava materijala	185.005	0	0	185.005	95.852	89.153	52
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	43.817	0	0	43.817	7.614	36.203	17
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	19.474	0	0	19.474	0	19.474	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	93.476	-20.000	0	73.476	20.252	53.224	28
10.	Izdaci za osiguranje	37.975	0	0	37.975	7.562	30.413	20
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.740.993	770.000	0	2.510.993	2.458.620	52.373	98
II.	Kapitalni izdaci	108.000	0	0	108.000	103.451	4.549	96
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	108.000	-10.000	0	98.000	96.667	1.333	99
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	10.000	0	10.000	6.784	3.216	68
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
IV.	Ukupan proračun	10.373.749	0	0	10.373.749	9.827.553	546.196	95
	Broj uposlenih	171			171	173	-2	101