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

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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ВИСОКОГ СУДСКОГ И ТУЖИЛАЧКОГ САВЈЕТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-08-16-1-425/11

Сарајево, мај 2011. године

С А Д Р Ж А Ј

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 6
5. Финансијски извјештаји 8
6. Преглед расхода буџета 9
6.1. Текући издаци 9
6.2. Капитални издаци 10
7. Биланс стања 11
8. Јавне набавке 11
9. Остало 12
10. Кореспонденција 15
III ПРИЛОГ 16
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 16
Изјава о одговорностима руководства
Преглед расхода буџета за 2010. годину
Биланс стања на дан 31.12.2010. године

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања с одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Високом судском и тужилачком савјету Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет).

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Савјета је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

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

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 23.05.2011. године

Замјеник генералног ревизора	**Генерални ревизор**
Божана Трнинић	Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

У периоду од априла 2001. године до јуна 2004. године, питања која су везана за правосуђе обављала је Независна правосудна комисија (IJC) чији је рад био финансиран из донаторских средстава међународних организација.
Потписивањем споразума о преношењу одређених овлаштења и одговорности са ентитетских правосуђа на Босну и Херцеговину у мају 2004. године усвојен је Закон о Високом судском и тужилачком савјету БиХ (Службени гласник БиХ, број 25/04). Новоформирани Савјет у својој надлежности има именовање и дисциплинску одговорност судија и тужилаца. Овим Законом су предвиђене и надлежности које се односе на судије и тужиоце, судску управу и надгледање, координацију информационе и комуникационе технологије, израду буџета за судове и тужилаштва, израду стратешког плана за правосуђе те нацрте закона из ове области.

Из одредби Закона о Савјету произилази да Савјет чине: чланови Савјета, Секретаријат и Канцеларија дисциплинског тужиоца. Секретаријат обавља стручне, финансијске и административне послове Савјета, уважавајући Законом о Савјету утврђену својеврсну буџетску и административну аутономију Канцеларије дисциплинског тужиоца. Секретаријатом руководи директор, а чине га слиједеће организационе јединице: Одјељење за правна питања, Одјељење за именовања, Одјељење за буџет, Одјељење за администрацију и финансије, Одјељење за правосудну управу, Одјељење за ИКТ, Одјељење за планирање и стратешку политику и Центар за судску документацију.

Савјет има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Савјета за 2009. годину, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Савјета и законитост пословања.

Савјету су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања.

Савјет је доставио одговор Канцеларији, у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Осврtом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо слједеће:

Реализација препорука у току

- Савјет континуирано ради на побољшању система интерних контрола у дијелу који се односи на реализацију препорука ревизије, планирање и извршење буџета, провођења процедура набавки и др.;

- Предузете су активности на побољшању процеса планирања у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

3. Систем интерних контрола [1]

Поступајући по препоруци Канцеларије за ревизију да Савјет министара БиХ, Министарство финансија и трезора БиХ и Савјет наставе активности везане за повратак краткорочне позајмице у износу од 489.000 КМ у буџет институција БиХ, Савјет је Министарству финансија и трезора БиХ и Министарству правде БиХ прослиједио све расположиве информације везане за рјешавање предметне позајмице, а Савјет министара БиХ је на 135. сједници одржаној 19.10.2010. године донио закључак којим се Правобранилаштво БиХ, у сарадњи са Савјетом, Министарством финансија и трезора БиХ и Министарством правде БиХ, задужује да предузме све потребне активности како би се извршио повратак наведених средстава у буџет институција БиХ.
Савјет је од Правобранилаштва БиХ затражио информацију о активностима које је предузело на реализацији закључка Савјета министара БиХ, о чему исто није информисало Савјет о предузетим активностима везано за позајмицу.

Иако Савјет континуирано унапређује систем интерних контрола (реализује препоруке ревизије, прати и дограђује интерна акта и сл.) уочили смо да су потребна даља унапређења код процеса планирања буџета и текућих издатака.

Препоручујемо Савјету наставак доградње постојећег система интерних контрола с циљем превентивног отклањања евентуалних слабости и неправилности.
Препоручујемо Савјету да и даље прати реализацију закључка Савјета министара БиХ којим се Правобранилаштво БиХ, у сарадњи с Министарством финансија и трезора БиХ и Министарством правде БиХ, задужује да предузму све потребне активности како би се извршио повратак краткорочне позајмице у износу од 489.000 КМ у буџет институција БиХ.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ Савјету је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 6.753.000 КМ.
Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину Савјету су одобрена буџетска средства у износу од 6.496.000 КМ, што је мање за 257.000 КМ од предвиђене горње границе расхода.

[1] Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

Савјету су, у 2010. години, одобрене донације у износу од 9.312.928 КМ за активности које се, у складу са споразумима с донаторима и динамиком извршења пројеката, требају реализовати у 2010., 2011. и 2012. години. Укључујући и буџет Савјета, укупно одобрени буџет у 2010. години износи 15.808.928 КМ.

Савјет је, на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршио преструктурисање расхода у оквиру текућих издатака у укупном износу од 250.000 КМ на начин да су повећане накнаде трошкова запослених, путни трошкови, издаци за услуге превоза и горива и уговорене услуге, а смањене су бруто плате и накнаде, издаци за телефонске и поштанске услуге и издаци за текуће одржавање.

Извршење буџета и расположивих донација Савјета са 31.12.2010. године износило је 10.600.789 КМ, што је мање од одобреног буџета за 5.208.139 КМ или што представља 67% реализације буџета. Буџетска средства су реализована са 96% што је за 251.312 КМ мање од одобреног буџета, док су донације реализоване са 47% што је за 4.956.827 КМ мање од расположивих донаторских средстава и ради се о пројектима који се проводе у дужем периоду (вишегодишњи пројекти). Буџет је планиран за 85, а на 31.12.2010. године било је 84 запослена.

Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – *Преглед расхода из буџета за 2010. годину* датој у прилогу Извјештаја.

Препоручујемо Савјету да и даље ради на унапређењу процеса планирања и посвети више пажње реализацији одобрених донација како би се избјегла неутрошеност значајних средстава.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности Савјета за 2010. годину обухваћа План рада Савјета и План рада Секретаријата и Канцеларије дисциплинског тужиоца.

У овим плановима детаљно су разрађене активности усмјерене на извршење надлежности и мандата институције, али и на реализацију 9 циљева утврђених у Стратешком плану Савјета за период 2010-2013., те у свим осталим стратешким документима релевантним за сектор правде (Стратегија за реформу сектора правде у Босни и Херцеговини 2009-2013., Стратегија за процесуирање предмета ратних злочина, Европска комисија с Босном и Херцеговином и сл.).

План рада Савјета за 2010. годину усвојен је на сједници Савјета одржаној 17. фебруара, а План рада Секретаријата и Канцеларије дисциплинског тужиоца на сједници Савјета одржаној 30. и 31. марта 2010. године.

Извјештај о раду - активностима: Плановима рада Савјета за 2010. годину, односно плановима рада Савјета, те Секретаријата и Канцеларије дисциплинског тужиоца, обухваћене су укупно 622 активности, од којих је њих 571 реализовано или је њихова реализација у току. Имајући у виду специфичности Савјета и његове широке надлежности у области правосуђа које

се неријетко преплићу са надлежностима органа извршне власти, Савјет није у могућности да у потпуности предвиди и испланира све активности и кораке за којима ће се у току године појавити потреба, јер у великој мјери зависи од ангажмана, иницијативе и/или захтјева других органа и институција. У том смислу, Савјет је, поред 571 активности које су биле планиране, реализовао и 223 додатне активности које нису биле предвиђене плановима рада, а за чијом реализацијом се током 2010. године указала потреба. Савјет је у 2010. години предузео активности на реализацији 9 циљева утврђених у Стратешком плану Савјета за период 2010-2013.

Ове активности се највећим дијелом односе на:

a) активности у домену правосудне управе, усмјерене ка ефикаснијем раду, информатизацији правосуђа, унутрашњој организацији и управљању судовима и тужилаштвима, смањењу броја неријешених предмета, давању мишљења на нацрте закона и прописа од значаја за правосуђе и Савјет и покретању поступака њиховог усвајања те припреми буџетских смјерница и залагању за обезбјеђивање адекватног финансирања судова и тужилаштва,
b) именовања носилаца правосудних функција,
c) рад на дисциплинским предметима и дисциплинско санкционисање и
d) континуирано стручно усавршавање носилаца правосудних функција укључујући и унапређење базе судских одлука и web странице Центра за судску документацију.

Један од узрока нереализованих активности јесте чињеница да је Савјет било дужан да у своје планове угради активности предвиђене стратешким документима релевантним за сектор правде, а за чију реализацију нема искључиву одговорност. Такве активности могле су бити реализоване само након предузимања одговарајућих активности од стране других одговорних институција, што није увијек био случај.

Савјет је на сједници одржаној 29-30. марта 2011. године усвојио Извјештај о раду за 2010. годину.

5. Финансијски извјештаји

Савјет је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишње финансијски извјештај предат је 01.03.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде плата износе 2.762.226 КМ. Просјечан број запослених у Савјету у току године био је 82.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 415.015 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (24.101 КМ), топли оброк (44.680 КМ), регрес (69.845 КМ) и накнаде скупштинским представницима (175.859 КМ).
Основа исплата накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 225.906 КМ, а чине их путни трошкови у земљи (188.512 КМ) и путни трошкови у иностранству (37.394 КМ).
Путни трошкови Савјета су реализовани у складу са планираним активностима, провођењем реформе правосудних органа, судова на ентитетским, кантоналним и општинским нивоима, одржавањем радионица, семинара и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 95.780 КМ. Ови трошкови односе се на фиксне телефоне (33.073 КМ), мобилне телефоне (26.249 КМ), трошкове интернета (24.678 КМ) и поштанске услуге (11.780 КМ).

Трошкови мобилних телефона остварени у 2010. години износе 26.249 КМ, односно 2.187 КМ посматрано на мјесечном нивоу. Интерним правилником одређено је право на коришћење службених мобилних телефона у распону од 250 КМ за предсједника Савјета, до 100 КМ за возача. Право на коришћење службених мобилних телефона, у складу са интерним правилником, користи 28 запослених, а просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 294 КМ за предсједника Савјета, до 39 КМ за замјеника шефа Одјељења за администрацију.

С обзиром на висину издатака за ове намјене, мишљења смо да ове издатке треба рационализовати док Савјет министара БиХ не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања**

Издаци везани за употребу службених возила у 2010. години износе 76.125 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (45.181 КМ), регистрацију возила (4.721 КМ), трошкове одржавања возила (17.393 КМ) и осигурање возила (8.254 КМ).

Службена возила: Савјет располаже са 11 службених возила. Коришћење службених возила је регулисано Правилником о условима и начину коришћења службених моторних возила Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине. Право на коришћење службених возила, у складу са интерним Правилником, имају предсједник, потпредсједник и чланови Савјета, директор и замјеник директора Секретаријата и главни дисциплински тужилац.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2010. години остварени су у износу од 248.513 КМ. Најзначајнији издаци у оквиру уговорених услуга су издаци за: стручне услуге у износу од 46.421 КМ, уговори о дјелу 38.277 КМ, услуге медија у износу од 35.949 КМ, услуге јавног информисања и односа са јавношћу у износу од 29.014 КМ, услуге репрезентације у износу од 28.475 КМ и услуге штампања у износу од 26.534 КМ.

Услуге репрезентације: Укупни издаци за услуге репрезентације у 2010. години су износили 28.475 КМ. Савјет је Правилником о репрезентацији и поклонима регулисао поступак одобравања средстава на име репрезентације и поклона, кориснике и начин коришћења репрезентације, те вођење евиденције примљених поклона. Репрезентација је раздвојена на тзв. интерну и екстерну репрезентацију. Право на репрезентацију имају предсједник и потпредсједници Савјета, чланови Савјета, директор и замјеник директора Секретаријата и главни дисциплински тужилац.
Правилником није ограничено право на репрезентацију у виду дозвољеног мјесечног износа потрошње.

Препоручујемо Савјету да ограничи дозвољени мјесечни износ репрезентације по корисницима те, у циљу рационализације ових трошкова, преиспита стварну потребу коришћења тзв. интерне репрезентације.

Уговори о дјелу: Ангажовање особа на основу уговора о дјелу није вршено за послове за које постоје систематизована радна мјеста у Савјету. Ревизијом ове групе издатака увјерили смо се да су уговори закључивани из оправданих разлога и да су постојале потребе за закључивањем ове врсте уговора. За све особе које су биле ангажоване по уговору о дјелу вођене су евиденције о присутности на послу од стране шефа одјељења у коме су били ангажовани, односно постоји потврда о извршеном послу.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци за потребе Савјета, судова и тужилаштава у БиХ остварени током 2010. године износе 2.582.563 КМ и односе се на набавку опреме. Из буџетских средстава у току 2010. године финансирани су капитални издаци у износу од 1.879.899,50 КМ, из донације Холандије (пројекат ИКТ/CMS) у износу од 407.924,39 КМ и из донације Владе Норвешке (пројекат подршке правосуђу 2008-2010.) у износу од 294.739,11 КМ.

Капитални грантови другим нивоима власти остварени су у износу од 515.369 КМ, од чега из донације владе Норвешке 468.732 КМ и из донације Шведске агенције за међународну развојну сарадњу (SIDA) 46.637 КМ. Капитални грантови су реализовани на основу Меморандума о разумијевању и заједничкој сарадњи и подршци на провођењу пројекта Реконструкције зграде суда у Сарајеву у којој су смјештени Општински и Кантонални суд у Сарајеву, а који је закључен између Амбасаде Краљевине Норвешке у Босни и Херцеговини, Савјета, Делегације Европске комисије за БиХ, Министарства правде и управе Кантона Сарајево, Општинског и Кантоналног суда у Сарајеву, и посебног споразума између SIDA-е и Савјета.

7. Биланс стања

Укупна актива Савјета односи се на новчана средства у благајни (109 КМ), краткорочна потраживања (6.256 КМ) и стална средства (6.467.441 КМ). Укупну пасиву Савјета чине краткорочне текуће обавезе према добављачима (704.471 КМ), обавезе према запосленима (352.586 КМ) и извори средстава (6.467.441 КМ).
Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2010. године и које су измирене у наредној години.
Савјет је извршило попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2010. године.

8. Јавне набавке

Одјељење за администрацију и финансије Секретаријата Савјета реализује јавне набавке, што укључује и координацију законских обавеза које су у мандату комисије за јавне набавке. У циљу унапређења система интерних контрола у дијелу јавних набавки, приликом именовања комисије за јавне набавке за 2010. годину, посебна пажња је поклоњена компетенцијама чланова комисије и едукацији истих. У случајевима када је предмет набавке захтијевао специјализовано техничко, научно или друго знање, по потреби су ангажовани и стручњаци изван Савјета (нпр. вјештак графичке струке, архитект, итд.)

Током 2010. године Савјет је провео укупно 65 поступака са 127 лотова, што представља извршење плана набавки од 98% (није реализован само један тендер, исти је окончан у фебруару 2011. године). Ревизијом тестираних узорака нису уочене неправилности у провођењу поступака јавних набавки.

Савјет је у 2010. години проводио заједнички поступак набавки за све истоврсне предмете набавки за које су средства била расположива у исто вријеме (средства одобрена буџетом и средства из донација), ако је исто било у складу са споразумом са донатором у погледу процедура (правног основа и врсте поступка) које је требало примијенити.

9. Остало

- **Донације**

Укупно расположиве донације су износиле 9.312.928 КМ од чега је у 2010. години уплаћено 5.468.214 КМ, а разлика у износу од 3.844.714 КМ су пренесена неутрошена средства из ранијих година.
Укупно извршење донација у 2010. години износило је 4.356.101 КМ, од чега се износ од 3.138.069 КМ односи на текуће издатке, износ од 702.663 КМ на капитална улагања и износ од 515.369 КМ на текуће грантове.
Разлика неутрошених средстава у износу од 4.956.827 КМ се преноси у наредне године у складу са закљученим уговорима са донаторима, с обзиром да се ради о вишегодишњим пројектима.

Реализација по пројектима

Износ неутрошених донаторских средстава у 2010. години је 4.806.410 КМ, а најзначајнији његов дио се односи на Пројект за информационо-комуникациону технологију/систем управљања предметима (1.411.997 КМ), Пројект подршке правосуђу 2008-2010. (2.713.240 КМ) и Јачање тужилачких капацитета у кривично-правном систему SWISS 2010-2012. (614.424 КМ).

Ревизијом смо установили да се на ставци која се односи на плате запослених евидентирају само плате за особље ангажовано на основу уговора о раду за период трајања пројекта. Такође смо утврдили да се из донаторских средстава не финансира особље запослено у Секретаријату Савјета.

Пројект информационо–комуникационе технологије (ИКТ) и пројект управљања предметима (CMS)

Уговором о гранту између Краљевине Шведске и Краљевине Холандије и Савјета, број 16432CAR од 22.08.2007. године и број 76003916, 2007.-001780 од 5.12.2007. године, уговорена су донаторска средства у укупном износу 8.899.750 КМ.

Одобрена средства буџетом за овај програм у 2010. години у износу од 3.474.018 КМ, реализована су у износу од 2.062.021 КМ, док је остатак неутрошених средстава у износу 1.411.997 КМ пренесен у 2011. годину.

Програм представља стратегију за информатизацију правосуђа БиХ чији је циљ да се методе и поступци рада усагласе с европским стандардима.
Циљ пројекта је унаприједити ефикасност и транспарентност судова и тужилаштава у БиХ. Специфични циљ пројекта је унаприједити доступност информационо-комуникационе технологије за судове и тужилаштва у БиХ и повећати капацитет судија, тужилаца и помоћног особља за кориштење ове технологије.
Активности које донатор финансира су набавка опреме и софтвера, управљање системом/мрежом, развој ИКТ/CMS, развој CMS, правосудни портал, база података новчаних казни, центар за судску документацију, подршка пројекту смањења броја неријешених предмета.

Донаторска средства су трошена у складу са уговором.

Структура утрошених средстава

Редни број	Врста расхода	Извршење у 2010.
1.	**Текући издаци**	**1,654,096**
1.1.	Плате запослених	1,159.967
1.2.	Накнаде трошкова запослених	45.335
1.3.	Путни трошкови	146.442
1.4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	6.669
1.5.	Издаци за енергију и ком. услуге	0
1.6.	Набавка материјала	94.183
1.7.	Издаци за усл. превоза и горива	7.239
1.8.	Унајмљивање имовине и опреме	0
1.9.	Издаци за текуће одржавање	29.693
1.10.	Издаци за осигурање	11.995
1.11.	Уговорене услуге и друге услуге	152.573
2.	**Капитални издаци**	**407.925**
2.1.	Набавка опреме	407.925
3.	**УКУПНО**	**2.062.021**

Пројект подршке правосуђу 2008-2010.

Уговором о гранту између Владе Норвешке и Савјета, број BH3-08/006 од 28.04.2008. године, уговорена су донаторска средства у износу 20.240.000 NOK, 2.530.000 EUR или 4.948.250 КМ.

Одобрена средства буџетом за овај програм у 2010. години у износу од 4.666.456 КМ, реализована су у износу од 1.953.216 КМ, док је остатак неутрошених средстава у износу 2.713.240 КМ пренесен у 2011. годину, у складу са споразумом са донатором.

Овај грант је усмјерен за помоћ правосуђу у БиХ с циљем побољшања независности и ефикасности судова у БиХ. Помоћ треба бити усмјерена на сљедеће потпројекте:

1. ИКТ/Систем за управљање предметима/смањење неријешених предмета;
2. Обнова судова;
3. Јачање капацитета тужилаштава;
4. Ангажовање међународних стручњака за потребе Савјета;
5. Помоћ оперативном буџету Савјета;

Донаторска средства су трошена у складу са уговором.

Структура утрошених средстава

Редни број	Врста расхода	Извршење у 2010.
1.	**Текући издаци**	**1.189.745**
1.1.	Плате запослених на пројекту	169.535
1.2.	Накнаде трошкова запослених	8.335
1.3.	Путни трошкови	57.206
1.4.	Издаци телефонских и поштанских услуга	1.263
1.5.	Набавка материјала	19.787
1.6.	Издаци за услуге превоза и горива	996
1.7.	Трошкови закупа	282
1.8.	Издаци за текуће одржавање	3.125
1.9.	Издаци за осигурање	12.055
1.10.	Уговорене услуге и друге услуге	917.161
2.	**Капитални грантови-Федерација**	**468.732**
3.	**Капитални издаци**	**294.739**
3.1.	Набавка опреме	294.739
	УКУПНО	**1.953.216**

10. Кореспонденција

Савјету је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.
У остављеном року од 15 дана, Савјет је доставио коментаре на налазе наведене у Нацрту извјештаја о ревизији, а који се односе на тачку 3. - Систем интерних контрола, тачку 4. - Планирање и извршење буџета, тачку 6.1. - Нето плате и тачку 9. - Донације, Пројект информационо-комуникационе технологије (ИКТ), Пројект управљања предметима (CMS) и Пројект подршке правосуђу 2008-2010.

Достављени коментари на тачку 3. - Систем интерних контрола, по нашој процјени, не садрже нове чињенице које би утицале на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији, а коментари који се односе на остале тачке Нацрта извјештаја су уважени. Савјету је достављен одговор и на основу тога овај извјештај представља коначан извјештај с корекцијама у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум: 14.03.2011. године

Директор Секретаријата:

Мухамед Тулумовић

Преглед расхода из буџета за 2010. годину

Назив институције: Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**4.496.000**	**0**	**4.496.000**	**4.364.788**	**97**
Бруто плате и накнаде	2.952.000	-180.000	2.772.000	2.762.226	100
Накнаде трошкова запослених	338.000	85.000	423.000	415.015	98
Путни трошкови	166.000	60.000	226.000	225.906	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	146.000	-50.000	96.000	95.780	100
Издаци за енергију и ком. услуге	104.000	0	104.000	97.160	93
Набавка материјала	44.000	0	44.000	40.849	93
Издаци за усл. превоза и горива	44.000	10.000	54.000	50.478	93
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	0
Издаци за текуће одржавање	479.000	-20.000	459.000	420.548	92
Издаци за осигурање	9.000	0	9.000	8.314	92
Уговорене услуге и друге услуге	214.000	95.000	309.000	248.513	80
2. Капитални издаци	**2.000.000**	**0**	**2.000.000**	**1.879.900**	**94**
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	2.000.000	0	2.000.000	1.879.900	94
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
I Укупно (1+2+3)	**6.496.000**	**0**	**6.496.000**	**6.244.688**	**96**
II Просјечан број запослених	**85**	**0**	**85**	**82**	**96**
4. Новчане донације	**0**	**0**	**9.312.928**	**4.356.101**	**47**
ФБиХ Америчка донација-центар за едук.0112030	0	0	29.709	0	0
ЕС пројект подршке ВСТВ 2006-2007. 0112100	0	0	48.770	813	2
Помоћ Шпанске агенције за CSD 0112140	0	0	47.983	0	0
Донација Холандије ICT/CMS 0112180	0	0	3.474.019	2.062.021	59
Британска донација 0112220	0	0	70.233	53.291	76
Норвешка Влада за ВСТВ 2008-2010. 0112230	0	0	4.666.456	1.953.216	42
ЕС Пројект подршке ВСТВ-2009 0112250	0	0	105.677	105.677	100
Проширење пројекта за реконструкцију Општинског и Кантоналног суда Сарајево 0112260	0	0	91.815	46.637	51
Јачање тужилачких капацитета у кривично-правном систему 0112270	0	0	50.000	39.368	79
SWISS 2010/2012-Јачање тужилачких капацитета у кривично-правном систему 0112280	0	0	700.000	85.576	12
OSCE-ODIHR Пројект подршке правосуђу у процесуирању предмета ратних злочина 0112290	0	0	28.266	9.501	34
III Укупно (1+2+3+4)	**6.496.000**	**0**	**15.808.928**	**10.600.789**	**67**

Руководство је ове извјештаје одобрило 30.03.2011. године.

Директор Секретаријата:
Мухамед Тулумовић

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индех 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**1.848**	**6.365**	**344**
Новчана средства	0	109	0
Краткорочна потраживања	1.848	6.256	338
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	**5.800.883**	**6.467.441**	**111**
Стална средства	7.515.113	9.604.732	128
Исправка вриједности	1.714.230	3.137.291	183
Неотписана вриједност сталних средстава	5.800.883	6.467.441	111
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**5.802.732**	**6.473.806**	**112**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**908.119**	**1.057.057**	**116**
Краткорочне текуће обавезе	599.405	704.471	118
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	308.714	352.586	114
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	**0**
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	**5.800.883**	**6.467.441**	**111**
Извори средстава	5.800.883	6.467.441	111
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**6.709.002**	**7.524.498**	**112**

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 30.03.2011. године.

Директор Секретаријата:
Мухамед Тулумовић