



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**

71000 Sarajevo, Ložionička 3

Tel/Fax. 033 221-623

Broj: Naša veza:UR-12/014-02;006-02;020-02/02
Sarajevo,25.06.2002.

**FEDERALNO TUŽILAŠTVO
SARAJEVO**

n/r Federalni tužioc

Predmet: Dostava konačnog Izvještaja/Izvešća o reviziji za 2001.godinu

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj/Izvešće o reviziji finansijskih/financijskih Izvještaja/Izvešća za 2001.godinu na Vašu daljnju upotrebu.

S poštovanjem

Prilog: Izvještaj/Izvešće

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**


Branko Kolobarić,dipl.oec.



GENERALNI REVIZOR


mr.sc. Ibrahim Okanović,dipl.oec.



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR-014, 006, 020-02/02

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra/prosinca 2001. godine

FEDERALNO TUŽILAŠTVO

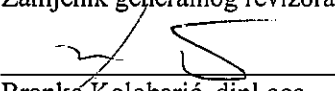
Sarajevo, maj/svibanj 2002. godine

Menadžmentu Federalnog Tužilaštva

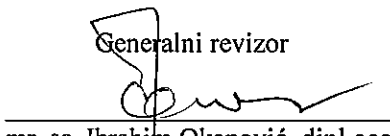
IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja u Federalnom tužilaštvu (u daljem tekstu: Tužilaštvo), za fiskalnu 2001. godinu. Nismo vršili reviziju niti ispitivanje finansijskih izvještaja za 2000. godinu, pa se ograđujemo od početnih salda i o istima ne dajemo svoje mišljenje.
Za ove finansijske izvještaje odgovorno je rukovodstvo Tužilaštva kao i za uspostavljanje i funkcioniranje sistema internih kontrola kako bi se osiguralo primjenjivanje zakona i propisa.
Naša odgovornost je izraženo mišljenje o tim finansijskim izvještajima, odnosno da li su oni predstavljeni na fer i istinit način.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih u Zakonu o reviziji (Sl.novine F BiH, 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim standardima (Sl.novine F BiH 6/01). Ovi standardi zahtijevaju da mi planiramo i izvršimo reviziju da bi dobili razumno uvjerenje da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog prikazivanja činjenica, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonom i propisima. Revizija uključuje ispitivanja, testiranja i prikupljanja dokaza koji potkrepljuju iznose i obrazloženja za dato mišljenje. Revizija uključuje ocjenjivanja korištenih računovodstvenih načela i značajnih procjena od strane rukovodstva kao i ocjenu cjelokupnog predstavljanja finansijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa . Mi vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izraženo mišljenje.
3. Obzirom da nismo imali dovoljno jasnu i pouzdanu osnovu da u potpunosti bez ikakvih rezervi potvrdimo da su finansijski izvještaji Federalnog tužilaštva u cjelokupnom predstavljanju objektivni i realni u svim značajnijim pitanjima svoje mišljenje uvjetujemo zbog:
 - revizijom utvrđenog neadekvatnog sistema internih kontrola i internih pravila što je imalo odraza na finansijske transakcije;
 - više uknjiženih troškova u iznosu od 15.345 KM koji ne pripadaju izvještajnom periodu.
4. Prema našem mišljenju, osim za efekte usklađivanja iz prethodnog stava, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled u svim značajnijim aspektima o finansijskom položaju i finansijskim rezultatima poslovanja Federalnog tužilaštva za godinu koja završava sa 31.12.2001. godine.

Zamjenik generalnog revizora


Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor


mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja za 2001. godinu Tužilaštva obavljena je na osnovu ovlaštenje datih Zakonom o reviziji budžeta u F BiH (Sl.novine F BiH br.48/99), člana 4. Zakona o izvršenju Budžeta F BiH za 2001 godinu (Sl.novine F BiH br.18/01 i 61/01), a u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI, objavljenih u Sl.novinama F BiH br.6/01.

Ured za reviziju budžeta – proračuna u F BiH, prvi put provodi reviziju finansijskih izvještaja u Tužilaštvu i to za fiskalnu 2001. godinu, a istu su proveli:

I. Junuzović, revizor,
S. Stojčić, revizor,
N.Redžep, revizor.

Neposredan uvid u dokumentaciju Tužilaštva izvršen je u periodu od 08.04. – 11-04. 2002. godine.

2. OPĆI PODACI

Tužilaštvo je samostalno, nezavisno, državno tijelo koje u okviru prava i dužnosti Federacije BiH preduzima zakonom određene mjere u pogledu gonjenja učinilaca krivičnih djela i privrednih prijestupa, ulaže pravna sredstva radi zaštite zakonitosti i vrši druge poslove određene federalnim zakonima, a osnovano je 1995. godine.

Tužilaštvom rukovodi Federalni tužilac, a u ostvarivanju funkcije rada tužilaštva pomažu mu zamjenici. Tužilaštvo ima sekretara koji pomaže tužiocu u vođenju poslova uprave.

Federalno tužilaštvo ima slijedeće organizacijske jedinice utvrđene pravilnikom:

- organizacijsku jedinicu nosioca tužilačke funkcije
- organizacijsku jedinicu uprave sa pisarnicom i daktilobiroom.

Tužilaštvo se finansira isključivo iz budžeta F BiH i shodno zakonskoj regulativi, vlastitih prihoda ne može imati.

Koncem 2001. godine ukupno uposlenih je 17, a sistematizacijom predviđeno 18, za koji broj su i tražena finansijska sredstva iz budžeta.

Svoju funkciju obavlja u kancelarijama zgrade u ulici V.Perića br.15 u Sarajevu, koja je vlasništvo Federalnog ministarstva pravde i ne plaća zakupninu nego učestvuje u troškovima struje, vode i drugo shodno postignutom dogovoru.

Finansijsko računovodstvene poslove za Tužilaštvo obavlja računovodstvo Vrhovnog suda, koju mogućnost propisuju Pravila o poslovanju i vođenju evidencija u tužilaštvu, ali uz zaključivanje ugovora o međusobnim pravima i obavezama, koji u ovom slučaju nije zaključen.

U revidiranom periodu, u maju mjesecu imenovan je novi Federalni tužilac, a do tada je Tužilaštvom rukovodio ranije imenovani tužilac, odnosno zamjenik tužioca na osnovu ovlaštenja datog od strane tužioca. Između tužioca nije izvršena primopredaja dužnosti u pismenom obliku.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije je da se ispituju računi i finansijski izvještaji Federalnog tužilaštva, kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani, da su sve radnje oko utroška javnog novca pravilno poduzete, dovršene, plaćene i registrovane, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Cilj revizije je ocjena računovodstvenog sistema, a posebno ocjena sistema internih kontrola u smislu da li postoje, da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Fokusirali smo reviziju i naš izvještaj na poboljšanje sistema internih kontrola za šta je odgovoran menadžment Tužilaštva, pa pojedinačne transakcije i primjeri i preporuke dati u našem izvještaju predstavljani su kao ilustracija uočene manjkavosti te kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1. Usklađenost sa propisima

- U svom poslovanju Tužilaštvo nije dosljedno provodila Zakon o Proračunima/Budžetima FBiH, što je imalo za posljedicu prekoračenja u rashodima na određenim pozicijama kao i isplate nepredviđenih namjena, što je suprotno Zakonu o izvršenju Budžeta.
- U oblasti radnih odnosa nije u cijelosti primjenjivan Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Federaciji BiH, a naročito u dijelu načina utvrđivanja plaća.

Preporuke menadžmentu

Preporučuje se menadžmentu da dosljedno primjenjuje zakonske, podzakonske i opće akte.

4.2. Menadžment i sistem internih kontrola

Provedenom revizijom obuhvatili smo menadžment Tužilaštva odnosno način na koji je trošen javni novac, izvršenje budžeta i namjenska upotreba sredstava, računovodstvo kao i usaglašenost sa zakonskim propisima u svim obuhvaćenim segmentima uz preporuke i prijedloge za otklanjanje uočenih propusta.

Tokom revizije uočili smo da sistem internih kontrola djelimično postoji i funkcioniše, ali nije prikladan postavljen da bi bio dostatan da spriječi i otkrije značajno pogrešne transakcije i prikazivanje u izvještajima, a prema dokumentaciji koju imamo u spisima glavni uzrok manjkavosti sistema internih kontrola nalazi se u tome što nema jasnih pravila ponašanja šta su čija prava, obaveze i odgovornosti u iniciranju i odobravanju finansijskih dokumenata i što ne postoji suštinska kontrola dokumentacije koja je osnov za finansijske transakcije.

Za revidiranu godinu menadžment nije imao nikakve politike i procedure donesene u svrhu izvještavanja, nadzora i kontrole utroška budžetskih sredstava nego su se direktno primjenjivale odrednice iz zakona i drugih akata. Pošto je računovodstvo vršilo primjenu takvih propisa u izradi knjigovodstvenih dokumenata, koji su potpisani od naredbodavca, ali ne i suštinski kontrolirani, došlo je do određenih propusta sa finansijskim terećenjima, čija isplata je zahtijevala daleko veću pozornost od uložene.

Primjer takvih isplata je odraz nepravilne primjene propisa, u korištenju prava na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla.

Dokumentaciona osnova za finansijske transakcije na pravo naknada troškova prevoza, treba biti jasna i nedvosmislena s pozivom na propise koji regulišu ovu materiju kao i interne odluke koje to pravo pobliže određuju.

Razlog pogrešne primjene propisa koji regulišu ostvarivanje visine prava na naknade troškova prevoza na posao i sa posla, je taj što Tužilaštvo nije obezbijedilo u dovoljnoj mjeri razdvajanje dužnosti između evidentiranja i kontrolisanja finansijskih transakcija.

Tokom revizije Tužilaštvo je pismeno obavijestilo Ured za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH da je pokrenuo postupak usklađivanja ostvarenog sa dozvoljenim pravom na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla.

Provođenje preporuke Ureda za reviziju Budžeta/Proračuna FBiH za usaglašenje ostvarenog sa dozvoljenim pravom na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla je u nadležnosti Tužilaštva, a biće predmet sljedeće revizije finansijskih izvještaja od strane Ureda za reviziju Budžeta/Proračuna.

Preporuka menadžmentu

Menadžment treba da uspostavi funkciju interne kontrole kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, u svrhu postizanja ciljeva na području :

- **Efikasnog poslovanja**
- **Pouzdanog finansijskog izvještavanja i**
- **Usklađenosti sa primjenjivim Zakonima i propisima.**

Menadžment treba jasno definirati nadležnosti službi, usvojiti računovodstvene politike, te uvesti takve kontrolne postupke kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama, a što se postiže zahtjevom uposlenim u poštivanju odgovarajućih pisanih uputstava.

4.3 IZVRŠENJE BUDŽETA

4.3.1. Prihodi

Predviđeni prihodi Budžetom FBiH za 2001. godinu su 993.700 KM i to za tekuće poslovanje, koje obuhvata potrebna sredstva za plate, naknade, materijal i usluge.

Federalnom tužilaštvu stavljeno je na raspolaganje tokom 2001. godine prihoda u iznosu 943.965 KM, dakle manje 49.735 KM u odnosu na planirana sredstva.

Tužilaštvo je ostvarilo prihode sa sljedećom strukturom:

• Vlastiti prihodi (kamate na depozite)	7.941 KM
• Doznake iz Budžeta za tekuće poslovanje	943.965 KM
• Vraćeni višak sredstava trezoru	-27.849 KM
• Doznaka za plaće 12/00 (izvršenje budžeta 2000. god.)	<u>53.140 KM</u>
Ukupno	<u>977.197 KM</u>

Planirani i ostvareni prihodi prezentirani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Planirano Budžetom 2001 .godina	Ostvareno 2001. godina	Index	Razlike
1	2	3	4=3/2*100	5=3-2
Prihodi iz Budžeta 2001. god. za				
Bruto plate i naknade	655.300	644.815	98,4	-10.485
Naknade troškova zaposlenih	100.900	96.548	95,6	-4.352
Doprinos na teret poslodavca	113.100	76.098	67,3	-37.002
Izdaci za materijal i usluge	121.900	121.900	100,0	0
Neizmirene obaveze iz 2000. godine	2.500	2.500	100,0	0
Ostala doznaka	0	2.104		2.104
Prihodi iz Budžeta 2001. godine	993.700	943.965	95,0	-49.735
Doznake za plaće 12/00-odnosi se na izvršenje budžeta 2000. godine	0	53.140	-	53.140
Vlastiti prihodi (kamate na depozite i ostalo)	0	7.941	-	7.941
Vraćena sredstva trezoru	0	-27.849	-	-27.849
Ukupno	993.700	977.197	100,4	16.503

4.3.1.1. Značajne napomene vezane za prihode

Prema propisima Tužilaštvo svoje prihode može ostvarivati jedino predviđenim iznosom sredstava u budžetu F BiH, odnosno njihovim stavljanjem na raspolaganje.

Revizija je potvrdila da su prihodi Tužilaštva ostvareni u skladu sa primjenjivim propisima. Dio iskazanog vlastitog prihoda u iznosu od 7.534 KM, nepravilno je klasifikovan jer se radi o knjiženjima koja su trebala biti iskazana kao potraživanja.

Računovodstva je klasifikovalo prihod u iznosu od 53.140 KM, za doznaku je stavljena na raspolaganje 16.01.2001. godine a doznačeno je na ime plata za 12/00 godine. Ovaj iznos računovodstvo je iskazalo kao prihod revidirane godine iako se radi o izvršenju budžeta 2000. godine, a shodno važećim propisima za budžetske korisnike to je prihod 2000 godine.

Preporuka menadžmentu

Iskazivati pravilno prihode u skladu sa računovodstvenim standardom FBiH 18.

4.3.2. RASHODI

Iskazani rashodi za 2001. godinu iznose 913.063 KM, a struktura istih je:

- Bruto plate i naknade i doprinosi poslodavca 724.694 KM ili 79,37%
- Naknade troškova uposlenih 114.719 KM ili 12,56%
- Izdaci za materijal i usluge 73.650 KM ili 8,07%.

R. br.	O p i s	U KM			
		Planirano Budžetom 2001.g	Ostvareno 2001. g.	Index	Razlike
1	Rashodi	993.700	913.063	91,8	-80.637
2	Bruto plaće i naknade	655.300	650.648	99,3	-4.652
3	Naknade troškova zaposlenih	100.900	114.719	113,7	13.819
4	Doprinosi poslodavca	113.100	74.046	65,5	-39.054
5	Izdaci za materijal i usluge	121.900	73.650	60,4	-48.250
5.1	Putni troškovi	4.800	11.771	245,2	6.971
5.2	Izdaci za energiju	1.900	7.874	414,4	5.974
5.3	Izdaci za komunalne usluge	1.700	11.938	702,2	10.238
5.4	Nabavka materijala	13.200	8.389	63,5	-4.811
5.5	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.300	1.831	140,8	531
5.6	Izdaci za tekuće održavanje	2.500	5.141	205,6	2.641
5.7	Izdaci osiguranja i bank. usluga	2.600	2.963	113,9	363
5.8	Ugovorene usluge	93.900	23.743	25,2	-70.157
6	Neizmirene obaveze iz 2000. godine	2.500	0	0	-2.500
7	Kapitalna ulaganja	0	62.154	-	62.154
8	Ukupni rashodi i izdaci	993.700	975.217	98,1	-18.483

Tužilaštvu je iz Budžeta 2001. godine stavljeno je na raspolaganje ukupno 943.965 KM za tekuće poslovanje ili 95,0% od predviđenih sredstava, a isto je potrošilo za te namjene 913.063 KM ili manje za 30.902 KM.

Dakle u globalu nema prekoračenja budžeta, što govori da Tužilaštvo nije prekoračilo ukupne troškove u odnosu na Budžet.

Međutim, prekoračenja su se desila na pojedinim kategorijama troškova, a na teret ostalih troškova koji su ostvareni u manjim iznosima od planiranih.

Više je potrošeno od planirano je kod sljedećih pozicija

:

- Naknade troškova uposlenih 13.819 KM
- Putni troškovi 6.971 KM
- Izdaci za energiju 5.974 KM
- Komunalne uslugama 10.238 KM
- Prevoz i gorivo 531 KM
- Tekuće održavanje 2.641 KM
- Osiguranja i bankarskih usluga 363 KM

Sa stanovišta revizijske značajnosti ovi iznosi ne predstavljaju značajne stavke, ali ih ističemo zbog neusaglašenosti sa zapisima koji regulišu izvršenje Budžeta.

Prekoračenje troškova za naknade uposlenih nastalo je zbog isplata koje nisu predviđene kao takve (zimnica, isplate za blagdane), a rezultat su internih odluka Tužilaštva kao i visine naknada za upotrebu privatnog automobila.

Prekoračenja kod svih drugih pobrojanih kategorija troškova su rezultat nedovoljno predviđenih sredstava i na čiju visinu utječu razlozi koji su van kontrole Tužilaštva (energija, komunalne usluge, prevoz, gorivo, bankarske usluge i dr). **Međutim, i za takve prekoračenja ukoliko postoji ušteda na**

drugim troškovima, što je slučaj ovdje, treba provesti propisanu proceduru Zakonom o budžetima – proračunima F BiH i Zakonom o izvršenju budžeta.

Tabelarni prikaz planiranih i ostvarenih rashoda Tužilaštva pokazuju da je isto pored tekućih izdataka u iznosu od 913.063 KM nabavilo stalnih sredstava za 62.154 KM za šta nisu predviđena sredstava Budžetom, a kupovina je izvršena iz raspoloživih sredstava na računu iz doznaka koje predstavljaju izvršenje Budžeta 2000. godine. Takva doznaka je od 53.140 KM koja se odnosi na 2000. godinu i to za plate 12 mjeseca te godine a raspoloživa je bila početkom 2001. godine. Rashodi su potpuno iskazani u knjigovodstvu, ali ne i fer i u skladu sa važećim propisima.

Preporuke menadžmentu

Tužilaštvo je obavezno da poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta i uskladi rashode sa odobrenim i dozvoljenim iznosima, da koristi sredstva do visine odobrene namjene u Budžetu F BiH, poštujući pri tome usaglašenost sa zakonskim i drugim propisima koji ograničavaju troškove u okviru iznad kojih se ne može ići i ako su sredstava predviđena, koja i ne moraju biti utrošena. Rukovodstvo tužilaštva treba analizirati svoje budžetsko poslovanje utvrditi uzroke prekoračenja troškova, te poduzimati mjere u cilju jačanja sistema internih kontrola koje bi bile adekvatne da zaštite imovinu i sredstva i spriječe istu od gubitaka i nepredviđenih trošenja.

4.3.2.1. Značajne napomene vezane za rashode

Plaće

Ukupni izdaci za plate i obaveze poreza i doprinosa iznose 724.298 KM, a odnose se na isplate plata i obaveza za 12 mjeseci 2001. godine. U ukupnom iznosu plaća je sadržana druga isplata u 12/2001. godine u bruto iznosu od 71.034 KM, koja je prema pismenom obrazloženju Tužilaštva isplaćena na osnovu Zakona o sudačkoj i tužiteljskoj funkciji u FBIH, zbog «povećanog obima posla nastalog nedostatkom kadrova usljed nemogućnosti popune tužiteljskih mjesta zbog nemogućnosti osiguranja kadrova»

Koeficijenti tužioca i zamjenika tužioca određeni su shodno Zakonu o sudskoj i tužilačkoj funkciji, a ostalih uposlenih prema Pravilniku o radnim odnosima, plaćama i drugim ličnim primanjima službenika zaposlenih u Federalnom tužilaštvu.

Za utvrđivanje plaća službenika i namještenika donesena su pojedinačna rješenja za svakog službenika, odnosno namještenika. Za četiri radna mjesta rješenjima je propisan koeficijent koji nije u skladu sa važećim propisima koji regulišu ovu oblast na šta je skrenuta pažnja odgovornim osobama tokom revizije.

Po usmenoj izjavi nadležnih osoba u ovim slučajevima se postupilo na osnovu usmenog dogovora više pravosudnih institucija smještenih u zgradi Federalnog ministarstva pravde, a tokođe u Pravilniku o radnim odnosima, plaćama i drugim ličnim primanjima službenika zaposlenih u Federalnom tužilaštvu (član 45.) je navedeno za koja će se radna mjesta isplata plaća vršiti prema kriterijima koji se primjenjuju u Federalnom ministarstvu pravde.

Tokom revizije primijećeno je da opća akta nisu usaglašena sa odredbama kolektivnog ugovora koje reguliraju minuli rad.

Poseban dodatak za rad pod posebnim uvjetima rada, za obavljenje dežurne istražne službe isplaćen je na temelju rješenja, a visina ove isplate prema usmenoj izjavi nadležnih je rezultat ranije prakse rada.

Naknade troškova zaposlenih

Isplaćeni troškovi za ove namjene su 114.719 KM, a odnose se na:

- Prevoz sa posla i na posao	7.958 KM
- Korištenje ličnog vozila	27.210 KM
- Smještaj dužnosnika	3.725 KM
- Odvojeni život	7.500 KM
- Topli obrok tokom rada	29.507 KM
- Regres za godišnji odmor	5.458 KM

- Otpremnine zbog odlaska u penziju	3.312 KM
- Nagrade, darovi za djecu i sl.	21.593 KM
- Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti	5.143 KM
- Naknade za privremene i povremene poslove	3.313 KM

Tim za reviziju je utvrdio da su određene kategorije troškova za I i II 2002. godine obračunate i isplaćene na teret rashoda 2001. godine, što nije u skladu sa načelom akrealne osnove (sučeljavanje prihoda i rashoda u istom obračunskom periodu). Na taj način su iskazani sljedeći troškovi:

Izdaci za prevoz s posla i na posao u iznosu od	1.540 KM
Troškova po osnovu korištenja ličnog vozila u iznosu od	5.684 KM
Troškovi za odvojeni život u iznosu od	1.200 KM
Topli obrok	6.291 KM
<u>Ukupno</u>	<u>15.345 KM</u>

• **Troškovi po osnovu korištenja ličnog vozila**

Opravanost visine korištenog prava kod ovih troškova ne možemo potvrditi zbog nepostojanja internih pravila ponašanja, nejasne i nedostatne dokumentacione osnove iz koje se nisu jasno moglo vidjeti tačni datumi nastanka troškova.

• **Troškovi smještaja dužnosnika**

Isplaćeni su u iznosu od 3.725 KM i odnose se na plaćenu stanarinu za dva stana Službi zajedničkih poslova Vlade F BiH. Nismo imali na uvidu ugovore o korištenju stanova te zbog toga nismo mogli ocijeniti ko treba da plaća zakupninu ustanova ili korisnik. Zakupnina je plaćena za 12 mjeseci 2001. godine, te je opravdanost ovih troškova vezana samo za ugovoreni kriterij plaćanja zakupnine.

• **Nagrade, darovi za djecu i slično**

Isplaćeni su u iznosu od 21.593 KM, u kom iznosu su isplaćene jubilarne nagrade za šest uposlenih u ukupnom iznosu 4.024. KM za šta je plaćen porez. Isplata je izvršena u skladu sa propisima što se tiče finansijskog obračuna, ali ne u navršenoj jubilarnoj godini, nego za neprekidni rad u organu uprave pa recimo ko je imao 24 godine neprekidnog rada isplata je izvršena za 20 godina, a prema obrazloženju odgovornih to je urađeno zbog toga što su se prvi put isplaćivale ove nagrade.

Izvršena je isplata zimnice za osam uposlenih po 300 KM ukupno 2.400 KM i plaćen pripadajući porez.

Za 17 uposlenih isplaćeno je 6.800 KM ili 400 KM za svakog povodom vjerskih praznika sa pripadajućim porezom, a na osnovu internog akta.

Zbog načina obračuna i iskazivanja troškova ne možemo potvrditi opravdanost

- visine isplaćenih troškova za upotrebu vlastitog automobila zbog nedovoljne dokumentacione osnove;
- troškova koji su iskazani za obračunsku godinu 2001. godinu, a odnose se na 2002. godinu u iznosu od 15.345 KM.

Preporuke menadžmentu

- **Pojačati kontrolu trošenja i iskazivanja budžetskih sredstava;**
- **Rashode iskazivati u skladu sa računovodstvenim načelom akrealnosti (sučeljavanje prihoda i rashoda u istom obračunskom periodu).**

4.4. STALNA SREDSTVA

Računovodstvo je iskazalo u finansijskim izvještajima stalna sredstva prema tabelarnom prikazu

Stalna sredstva	Po knjigovodstvu Tužilaštva	Po reviziji	Razlike
Vrijednost po trošku	328.377	203.046	125.331
Otpis	219.695	94.364	125.331
Neotpisana vrijednost	108.682	108.682	0

Revizijom je utvrđeno da su navedene razlike tehničke prirode i da su tokom revizije otklonjene, ali ističemo neusaglašenost analitičke evidencije stalnih sredstava sa finansijskim knjigovodstvom.

Preporuka menadžmentu

- Znatno ojačati kontrolu nad računovodstvom uopće i da se jasno razgraniči evidentiranje transakcija i odgovornost za iste tim prije što je računovodstvo fizički i operativno odvojeno od istog.
- Tokom 2002. godine izvršiti popis stalnih sredstava u skladu sa propisima i praksom i dovesti u sklad stvarno i knjigovodstveno stanje zaključno sa 2002. godinom.

Tokom revidirane godine vršena je nabavka stalnih sredstava i to 2 automobila iako za isto nisu odobrena sredstva u Budžetu F BiH što je nepoštivanje Zakona o izvršenju budžeta. Razlozi koji su odgovorne osobe iznijele su prvenstveno vezani za efikasno obavljanje poslova i zadataka ove neovisne državne institucije koja je raspolagala samo sa jednim automobilom (golfom 1.9 iz 95.g.) i kojeg je zamijenila staro za novo uz doplatu i kupovinom jednog rabljenog automobila od Općinskog tužilaštva Gradačac kojim kupovinom su riješili svoje potrebe i deblokirali rad tužilaštva iz Gradačca, jer je isto kupilo auto na kredit kojeg nije moglo vraćati.

Stvarni izdaci za nabavku stalnih sredstava u 2001. godini iznosili su 62.154 KM.

4.5 NOVČANA SREDSTVA

U finansijskom izvještaju za 2001. godinu iskazana su novčana sredstva u iznosu od 14.839 KM, a revizijom je utvrđeno da se radi o sredstvima koja su se našla na računu Hercegovačke banke u momentu blokade iste u iznosu od 14.733,71 KM, a preostali iznos od 105,69 KM odnosi se na saldo deviznog računa kod poslovne banke.

Ovaj iznos prema evidencijama i izvještajima iskazan je kao raspoloživ a u suštini nije. Iz razgovora sa odgovornim osobama jasno im je da ne mogu raspolagati tim sredstvima ali čekaju instrukcije od Ministarstva finansija F BiH, jer je to slučaj i kod drugih korisnika budžeta.

4.6 POTRAŽIVANJA

Potraživanja su iskazana u izvještaju sa svega 200 KM, a odnosi se na uzetu akontaciju za poštanske troškove dana 31.12.2001. godine čije pravdanje će uslijediti u 2002. godini.

5 RAČUNOVODSTVO

Revizijom računovodstvenih evidencija i dokumentacije uočeni su nedostaci koji direktno utječu na istinit i fer prikaz u finansijskim izvještajima.

Učinjeni propusti su posljedica nedosljedne primjene računovodstvenih propisa.

U finansijskim izvještajima Federalnog tužilaštva netačno su iskazane slijedeće bilansne pozicije:

1. Računovodstvo je nepravilno iskazalo rashode za 2001. godinu u većem iznosu od 15.345 KM. Za ovaj iznos su precijenjeni rashodi za 2001. godinu, jer se isti odnose na 2002. godinu, što je pojedinačno prikazano u poglavlju rashoda, što nije u skladu sa usvojenim računovodstvenim standardima i računovodstvenima načelima, kao i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH. Po ovom osnovu računovodstvo je trebalo da prikaže sa 31.12.2001. godine višak prihoda nad rashodima većim za 15.345 KM i ta sredstva su shodno propisima trebala biti vraćena Budžetu F BiH.

2. Popis stalnih sredstava nije završen i nije usaglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje, a nije usaglašena ni analitička evidencija stalnih sredstava sa finansijskim knjigovodstvom.
3. Računovodstvo nije poštovalo propisanu obavezu evidentiranja odnosno klasificiranja poslovnih promjena utvrđenih računskim planom što se odrazilo na izvještaje objavljene za 2001. godinu.

6 ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom obuhvatili smo predstavljanje u finansijskim izvještajima, njihovu istinitost i objektivnost, dokumentacionu osnovu za određene transakcije, valjanost i potpunost iste, ocjenu usklađenosti sa zakonskim propisima, ocjenu efikasnosti rada administracije, ocjenu o postojanju i funkcioniranju sistema internih kontrola koje bi bile dovoljne da zaštite imovinu i sredstva od gubitaka, kao i sistem računovodstva.

Uočili smo izvjesne nedostatke i propuste u iskazivanju i evidentiranju poslovnih događaja, što ukazuje da sistem internih kontrola nije funkcionirao u dovoljnoj mjeri. Nismo našli opravdanja za isplate pojedinih vrsta troškova, što ukazuje da Federalno tužilaštvo nije uložilo dovoljnu pažnju u upravljanju budžetskim sredstvima.

Tužilaštvo nema internih pravila ponašanja za reguliranje pojedinih vrsta troškova, njihovom iniciranju i odobravanju, vezano za troškove (goriva, prevoza, reprezentacije, mobilnih telefona i dr.). Isto tako tužilaštvo nije obezbjedilo u dovoljnoj mjeri razdvajanje dužnosti između evidentiranja i kontroliranja finansijskih transakcija što je značajno u uvjetima kada računovodstvo vodi druga organizacija i prema našim zapažanjima oslanjalo se na rad i procedure računovodstva, koje je vršilo i evidentiranje i iniciranje određenih finansijskih transakcija, bez suštinske kontrole.

Federalno tužilaštvo je donijelo pravila koja propisuju vođenje upisnika i pomoćnih knjiga, o vođenju evidencija, i drugim pitanjima od značaja za tužilačku djelatnost i unutrašnje poslovanje po tom osnovu.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno tužilaštvo se očitovalo na Izvještaj o reviziji za 2001. godinu sa obavještenjem da se, u cjelosti, prihvataju sve preporuke i da će se ispoštovati sve preporuke evidentirane u Izvještaju.

REVIZORI:


I. Junuzović


S. Stojčić


N. Redžep