



B O S N A I H E R C E G O V I N A
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo
UR-009.013-04/02

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA
na dan 31.decembar/prosinca 2001.godine**

FEDERALNA KOMISIJA ZA IZBOR I IMENOVANJE SUDIJA/SUDACA

Sarajevo, juni/lipanj 2002. godine

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE o obavljenoj reviziji

FEDERALNE KOMISIJE ZA IZBOR I IMENOVANJE SUDIJA/SUDACA

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u F BiH («Sl. Novine F BiH» br.48/99) obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2001. godine **Federalne komisije za izbor i imenovanje sudija/sudaca (u daljem tekstu Federalna komisija)**.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Federalne komisije za izbor i imenovanje sudija/sudaca.

Reviziju finansijskih /financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja je završena na dan 18.01.2002.godine u cjelini obavili su:

1. Mirsada Janjoš, dip.oec. ovlašteni revizor i
2. Dijana Šutalo, dipl. oec. mlađi revizor

Revizija je obavljena u periodu od 29.05.-03.06.2002.godine sa prekidima u prostorijama Komisije u ul.Valtera Perića 15 u Sarajevu u prisustvu odobrenog predstavnika od strane Komisije:

1. Zdenke Mrvelj, računovođe

2. OPĆI DIO

Shodno odredbama Zakona o sudijskoj i tužilačkoj funkciji u FBiH (« Sl.Novine FBiH» br.22/00) osnovana je Federalna komisija za izbor i imenovanje sudija/sudaca. Sustav nadležnosti i obaveza/obveza Federalne komisije regulisane su Zakonom. Ona također daje preporuke Vladi FBiH u vezi potreba finansiranja/financiranja sudova i tužilaštava.

Članom 6. navedenog Zakona je regulisano da se Federalna komisija za izbor i imenovanje sudija/sudaca sastoji od sedam (7) članova i to tri člana iz reda sudija/sudaca Vrhovnog suda FBiH koje imenuje opća sjednica Vrhovnog suda Federacije, dva člana iz Udruženja sudija/sudaca Federacije, jedan iz Udruženja tužilaca/tužitelja Federacije i jedan pravni stručnjak (pravnik ili profesor prava) koga biraju ostali članovi komisije.

Članom 12. navedenog Zakona je regulisano da će personalne i tehničke poslove za Federalnu komisiju obavljati sekretar Vrhovnog suda kao izvršni sekretar Federalne komisije sa još jednim administrativnim radnikom kojima će se na ime naknade za izvršeni rad uvećati mjesena plaća za 30%. Sredstva za rad Federalne komisije se osiguravaju iz budžeta/proračuna FBiH, i ista se sastoje od operativnih i administrativnih troškova.

Izabrani Predsjednik Federalne komisije je i zamjenik predsjednika Vrhovnog Suda.

Na dan 31.12.2001. godine nije bilo uposlenih u Federalnoj komisiji.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih/financijskih izvještaja /izvješća za 2001.godinu je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su isti pripremljeni, u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom, o adekvatnosti i pouzdanosti sistema računovodstva i interne kontrole. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski/financijski izvještaji/izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za osiguranje ubiranja i čuvanja javnih prihoda i da li su se odgovarajući organi pridržavali Zakona i instrukcija koje se na njih odnose; da li se isplate javnih prihoda ili korištenje javnih rashoda, uključujući vanbudžetska/vanproračunska sredstva vrše po odgovarajućem ovlaštenju i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Revizija također uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenja sredstava, jačanju interne kontrole i stvaranju podloge menadžmentu za donošenje što kvalitetnijih odluka u pogledu daljeg rada.

4. NALAZI I PREPORUKE

U skladu sa INTOSAI revizijskim standardima područja rada i da bi se postigli postavljeni ciljevi u određivanju širine i djelokruga revizije uzeti su određeni nalazi na osnovu kojih su utvrđeni nedostaci i propusti u radu Federalne komisije iz sljedećih oblasti:

- Usklađenost sa zakonskim propisima
- Menadžment i sistem internih kontrola.

4.1. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA

Usklađenost sa zakonskim propisima moramo posmatrati sa aspekta:

- poslovanja Federalne komisije,
- zakonske regulative u donošenju i izvršenju budžeta/proračuna,
- usklađenost računovodstvenog sistema sa općeprihvaćenim načelima i standardima
- uticaj eventualne neusklađenosti na istinito i fer prezentiranje finansijskih/financijskih izvještaja /izvješća i finansijskog/financijskog položaja Federalne komisije.

U toku revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu utvrdilo se da Federalna komisija nije postupila u skladu sa važećim zakonskim propisima u sljedećim slučajevima:

- **Na osnovu člana 13 Zakona o sudijskoj/sudačkoj i tužilačkoj/tužiteljskoj funkciji u FBiH donešena je odluka o visini naknade članovima za održanu sjednicu.**
Na navedene naknade nije uplaćivan porez na dodatna primanja u skladu sa Zakonom o porez na plaću (« Sl.Novine FBiH « br.26/96, 27/97, 12/98, 29/00, 54/00,16/01).

4.2. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema interne kontrole, a u skladu sa INTOSAI revizijskim standardima područja rada tačka 142. tokom/tijekom revizije je izvršena procjena da li sistem/sustav interne kontrole pomaže zaštititi imovine i resursa kao i da li osigurava tačnost/točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija u Federalnoj komisiji.

Preporuka:

- **Organizacija interne kontrole bi trebala da se postavi kroz redovno poslovanje tako da sekretar Vrhovnog suda uz predsjednika Federalne komisije, vrši redovnu kontrolu finansijske/financijske dokumentacije.**

4.3. IZVRŠENJE BUDŽETA/PRORAČUNA

4.3.1. PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi u 2001. godini iskazni u Računu prihoda i rashoda iznose 43.911,00 KM i u odnosu na plan su manji za 37,64%.

Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća:

Rd. br.	Opis	2001.godina		Odstupanje (4-3)	Index
		Rebalans budžeta	Izvršenje budžeta		
1	2	3	4	5	6
A	PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV)	116.600-	43.911	-72.689	37,63
	I Prihodi od poreza	-	-	-	-
	II Neporezni prihodi	-	630	+630-	-
1.	Ostale budžetske naknade	-	530	+530-	-
2.	Prihodi od pružanja javnih usluga	-	100		-
	III Potpore (grantovi)	-	15.000	+15.000-	-
3.	Potpore iz inostranstva		15.000	+15.000-	-
	IV Prihodi iz budžeta	116.600 -	28.281	-88.319-	24,25

Ukupno doznačena sredstva iz federalnog budžeta/proračuna iskazana u Računu prihoda i rashoda za Federalnu komisiju iznose 28.281,00 KM i ista nisu usaglašena sa doznakam iz budžeta/proračuna. Naime 04.01.2002.godine (izvod broj 9) izvršen je povrat sa računa Federalne komisije u iznosu od 64.411,49 KM i isti nije usaglašen sa budžetom/proračunom.

4.3.2. RASHODI

Ukupni ostvareni rashodi u 2001.godini iznose 27.177,00 KM, i u odnosu na plan su manji za 76,71 %.

Struktura ostvarenih rashoda u poređenju na plan i finansijsko/financijsko odstupanje je sljedeća:

Rd. br.	Opis	2001.godina		Odstupanje (4-3)	Index
		Rebalans budžeta	Izvršenje budžeta		
1	2	3	4	5	6
B	RASHODI I IZDACI	116.700	27.177	-89.523	23,29
	I Tekući rashodi	116.700	27.177	-89.523	23,29
	a) Plaće i naknade (1+2)	36.700	7.985	-28.715	21,76
1.	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
2.	Naknade troškova zaposlenih	36.700	7.985	-28.715	21,76
	b) Doprinosi poslodavca	-	-	-	-
	c) Izdaci za materijal i usluge	80.000	19.192	-60.808	23,99
4.	Putni troškovi	32.700	328	-32.372	0,01
	Izdaci za energiju	-	-	-	-
	Izdaci za komunalne usluge	-	5.269	-5.269	-
	Nabavka materijala	6.900	5.930	-970	85,94
	Izdaci za usluge prev. i goriva	14.000	-	-14.000	-
	Unajmljivanje imov. i opreme	-	-	-	-
	Izdaci za tekuć.održavanje	10.600	-	-10.600	-
	Izdaci osig., ban.usluga i neg.	-	50	+50	-
	Ugovorene usluge	15.800	7.615	-8.185	48,20
	d) Tekući grantovi		-	-	-
	Grantovi drug.nivoima vlasti	-	-	-	-
	Grantovi neprof.organizac.	-	-	-	-
	II Kapitalni izdaci	-	12.306	+12.306	-
	Nabavka opreme	-	12.306	+12.306	-
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (A-B)	-	16.734	-	-

U godišnjem izvještaju/izvješća budžeta/proračuna Federalna komisija je iskazala rashode i izdatke u iznosu od 27.177,00 KM a što je u odnosu na plan manje za 76,71 % ili 89.523,00 KM.

Prekoračenje rashoda u odnosu na plan nije bilo, jedino je izvršena nabavka opreme u iznosu od 12.306,00 KM koja nije bila planirana bužetom/proračunom.

Ovdje treba napomenuti da su za nabavku opreme u iznosu od 10.566,60 KM sredstva donirana od strane Kanadske ambasade.

Naknada troškova zaposlenih se odnosi na naknadu za personalne i tehničke poslove koje za komisiju obavlja sekretar Vrhovnog suda i administrativni radnik. Ove naknade su regulisane/regulirane Zakonom o sudijskoj/sudačkoj i tužilačkoj/tužiteljskoj funkciji i ista je isplaćena na osnovu zahtjeva za refundaciju sredstava od strane Vrhovnog suda FBiH broj 54-533/01 od 07.11.2001.godine. Ovim zahtjevom su refundirana sredstva za period januar/siječanj-oktobar/listopad 2001.godine.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju i pomoćnu evidenciju komisije revizija je utvrdila da 30% sredstava na ime ličnog dohotka za gore navedeno osoblje nije refundirano za period novembar/studeni-decembar/prosinac 2001.godine i isto nije ni ukalkulisano u knjigovodstvenoj evidenciji kao neizmirena obaveza/obveza.

Izdaci za komunalne usluge se odnose na PTT troškove.

Izdaci za nabavku materijala iznose 5.930,00 KM i odnose se na nabavku papira i kancelarijskog/uredskog materijala.

Za nabavku materijala nisu prikupljene tri ponude i nabavka iste je vršena nabavkom po pozivu od ranije odabranih i provjerenih dobavljača.

Naknada za ugovorene usluge se odnosi na naknade članovima komisija za održane sjednice. Naknade se isplaćuju na osnovu Odluke broj 35/00 od 23.10.2000.godine, koja je donešena u skladu/sukladu sa članom 13.stav 3. Zakona o sudijskoj/sudačkoj i tužilačkoj/tužiteljskoj funkciji u FBiH(«Sl.Novine FBiH» broj 22/00).

Na navedene naknade nije obračunat i uplaćen porez na dodatna primanja u skladu/sukladu sa članom 5.,7. i 11. Zakona o porezu na plaću («Sl.Novine FBiH» broj 26/96, 27/97, 12/98, 29/00, 54/00 i 16/01).

Preporuka:

- Na naknade članovima komisije za održane sjednice obračunavati i plaćati porez na dodatna primanja u skladu sa Zakonom o porezu na plaću.
- Da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju sredstva koja su planiranabudžetom/proračunom i do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

4.4. STALNA SREDSTVA

Prema bilansnim pozicijama Bilansa stanja na dan 31.12.2001.godine iskazana su sljedeća stalna sredstva:

Red.br.	Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijed.
1.	Kompjuterska oprema	10.566
2.	Namještaj	916
3.	Ostala oprema i uređaji	824
	U K U P N O	12.306

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizijom je konstatovano sljedeće:

- Da nabavka opreme nije vršena u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova (« Sl.Novine FBiH» broj 31/98).

- Rješenjem broj 201/01 od 29.12. 2001. godine formirana je komisija za popis-inventarisanje sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2001.godine koja će organizovati popis i izvršiti konačno usaglašavanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem. Popis je izvršen djelimično jer u izvještaj/izvješće nisu uvrštena potraživanja za blokirana sredstva kod Hercegovačke banke d.d. u iznosu od 4.428,40 KM.
- Obračun amortizacije stalnih sredstava nije izvršen u skladu/sukladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna.

Preporuka:

- **Da se nabavka stalnih sredstava vrši u skladu/sukladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova (« Sl.Novine FBiH» broj 31/98).**
- **Da se izvrši obračun amortizacije primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH prvog narednog mjeseca od stavljanja sredstva u upotrebu.**

4.5. NOVČANA SREDSTVA

Prema prezentiranoj dokumentaciji Federalna komisija je svoje poslovanje obavljala do 05.04.2001.godine preko Hercegovačke banke D.D.Sarajevo (transakcijski račun broj 3526802000001006) i od 05.04.2001.godine do 19.01.2002.godine preko Universal banke D.D.Sarajevo (transakcijski račun broj 1650011000416386).

Dana 05.04.2001.godine na Hercegovačkoj banci D.D. Sarajevo ostalo je blokirano 4.428,40 KM (izvod broj 3) i ista sredstva su prijavljena Federalnom ministarstvu finansija/financija.

5. RAČUNOVODSTVO

Organizacija računovodstva i računovodstvene evidencije je vrlo bitna za poslovanje Federalne komisije, međutim ista nije uređena u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna. Nema pisanih procedura o prijenosu ovlaštenja sa predsjednika Federalne komisije niti utvrđene odgovornosti po pitanju zaduženja izvršnog sekretara Federalne komisije i ovlaštenog računovođe.

Preporuka:

- **Donijeti Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa tačno/točno utvrđenim pisanim procedurama o prenosu ovlaštenja i odgovornosti sa predsjednika Federalne komisije na izvršnog sekretara i računovođu komisije.**
- **Knjigovodstvene evidencije uskladiti sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna (« Sl.Novine FBiH» broj 6/99)..**

6. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu Federalne komisije za izbor i imenovanje sudija/sudaca Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH preporučuje:

- **Organizacija interne kontrole bi trebala da se postavi kroz redovno poslovanje tako da sekretar Vrhovnog suda uz predsjednika Federalne komisije, vrši redovnu kontrolu finansijske/financijske dokumentacije.**
- **Na naknade članovima komisije za održane sjednice obračunavati i plaćati porez na dodatna primanja u skladu sa Zakonom o porezu na plaću.**
- **Da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju sredstva koja su planirana budžetom/proračunom i do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.**

- Da se nabavka stalnih sredstava i materijala vrši u skladu/sukladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova (« Sl.Novine FBiH» broj 31/98).
- Da se izvrši obračun amortizacije primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH prvog narednog mjeseca od stavljanja sredstva u upotrebu.
- Donijeti Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa tačno/točno utvrđenim pisanim procedurama o prenosu ovlaštenja i odgovornosti sa predsjednika Federalne komisije na izvršnog sekretara i računovođu komisije.

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Federalna komisija za imenovanje sudija/sudaca se nije očitovala na dati Revizijski izvještaj/izvješće o finansijskim/financijskim izvještajim/izvješćima za 2001. godinu. Očitovanje je uslijedilo sa kašnjenjem i to dopisom br. Fk-16/02 od 09.07.2002. godine, kojim je Izvještaj/izvješće o reviziji sa datim preporukama u cijelosti prihvaćen, sa napomenom da su preporuke date u izvještaju/izvješću prihvaćene i navedene nepravilnosti već otklonjene.

Tim u sastavu:

Ovlašteni revizor: Mirsada Janjoš

Mlađi revizor: Dijana Šutalo