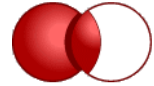




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 022-03, 026-03/05

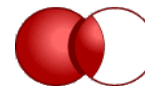
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31. 12. 2004. GODINE**

VRHOVNI SUD FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

Sarajevo, juli 2005. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

PREDSJEDNIKU VRHOVNOG SUDA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Vrhovnog suda FBiH, iskazanih na stranicama od 1 do 4, na dan 31.12.2004. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Vrhovnog suda. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH («Sl. novine FBiH», broj: 48/99) i INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza, koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanja sveukupne prezentacije finansijskih propisa i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan temelj na osnovu kojega smo iskazali naše mišljenje.
3. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Vrhovnog suda FBiH, daju istinit i fer pregled u svim značajnim aspektima o položaju i finansijskim rezultatima poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
VRHOVNOG SUDA FEDERACIJE BiH
NA DAN 31.12.2004.GODINE**

I - UVOD

Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Vrhovni sud), osnovan na temelju Zakona o Vrhovnom sudu Federacije BiH i dopunama Zakona o Vrhovnom sudu Federacije BiH («Sl.novine Federacije BiH» br: 2/95, 9/96 i 33/99), najviši je žalbeni sud u Federaciji BiH. Vrhovni sud svoju sudsku funkciju vrši samostalno i neovisno, u okviru prava i nadležnosti utvrđenih Ustavom Federacije BiH, naprijed navedenim i ostalim federalnim zakonima.

Predsjednik Vrhovnog suda predstavlja Vrhovni sud, organizuje i rukovodi poslovima sudske uprave, odgovoran je i za upravljane sudskom policijom, te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom o Vrhovnom sudu Federacije BiH. U slučaju spriječenosti i odsutnosti, predsjednika Vrhovnog suda zamjenjuje sudija određen godišnjim rasporedom poslova.

Unutrašnja organizacija i način rada Vrhovnog suda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji poslovanja Vrhovnog suda Federacije BiH i Poslovníkom o radu Vrhovnog suda, koje je na osnovu propisanog ovlaštenja donio predsjednik Vrhovnog suda, uz prethodno pribavljenu saglasnost Federalnog ministra pravde.

Na dan 31.12.2004. godine, u Vrhovnom sudu je bilo zaposleno ukupno 90 radnika, od toga 30 sudija i 60 ostalih administrativnih radnika.

Sjedište Vrhovnog suda je u Sarajevu, u ulici Valtera Perića br.15.

II - OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Revizijom finansijskih izvještaja sa stanjem na dan 31.12.2004. godine, konstatovano je, da se postupilo po preporukama iz prethodnih revizija, za 2001. i 2002.godinu. Revizija nije vršena za 2003.godinu. Doneseno je više internih akata (pravilnika i uputstava) kojima su regulisani postupci, procedure i ovlaštenja u raspolaganju i trošenju budžetskih sredstava i korištenju imovine, čime su stvoreni preduslovi za uspostavljanje i napredak u funkcionisanju sistema internih kontrola. U 2004. godini, usklađen je i Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i drugim primanjima administracije Vrhovnog suda sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji BiH i Zakonom o plaćama i naknadama rukovoditelja izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika koje imenuje Vlada FBiH. Nedostatak koji nije u potpunosti otklonjen po preporukama iz prethodnih revizija

odnosi se na procedure nabavke. U Vrhovnom sudu nije se u svim slučajevima nabavke, postupalo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova..

III - CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu provedene revizije omogući izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa zakonskim propisima i da li su isti tačno, realno i objektivno iskazan. Cilj revizije je i izražavanje mišljenja o osnovanosti, dokumentovanosti i transparentnosti trošenja budžetskih sredstava, na osnovu propisanih i datih ovlaštenja, kao i ocjena računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola, način njihovog uspostavljanja, funkcionisanja i osposobljenosti za zaštitu imovine i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima. Obzirom da su prethodno izvršenim revizijama data uslovna mišljenja, sa preporukama za otklanjanje nedostataka i nepravilnosti u radu Vrhovnog suda, i u predmetnoj reviziji, naglasak je stavljen na segmente poslovanja kod kojih su prethodno izvršenim revizijama utvrđene nepravilnosti. Revidirani su procesi kod kojih je procijenjeno da postoji srednji i visok kontrolni rizik. To se prije svega odnosi na poslove planiranje i praćenje izvršenja budžeta, popis sredstava i izvora sredstava i postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, sa posebnim naglaskom na procjenu uspješnosti uspostavljenog sistema internih kontrola.

IV - NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Revizorski tim izvršio je procjenu sistema internih kontrola da bi se uvjerio pomažu li interne kontrole u zaštiti imovine, osiguravaju li tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja, te konstatovao slijedeće:

Menadžment Vrhovnog suda donio je više pravilnika, uputstava i ostalih akata koji su stavljeni revizorskom timu na raspolaganje, iz kojih je vidljivo da je u većem dijelu rada i poslova iz djelokruga Vrhovnog suda uspostavljen sistem internih kontrola. U Vrhovnom sudu, pored ostalih akata, doneseno i Uputstvo o izvještavanju o rezultatima rada sudija, kao i određivanje sudijske norme od strane predsjednika suda i donošenje godišnjeg rasporeda poslova.

Predsjednik Vrhovnog suda je posebnom odlukom broj: Su-295/04, od 28.04.2004. godine, imenovao Komisiju za internu knjigovodstvenu kontrolu Vrhovnog suda Federacije BiH. Treba napomenuti da je ova tročlana komisija posvetila pažnju upravo onim segmentima rada suda, koje je i revizorski tim u svojim analizama istakao kao posebne procese.

Opis poslova radnih mjesta administracije nije razrađen u potpunosti, a posebno u dijelu koji se odnosi na obaveze, ovlaštenja i odgovornosti u vršenju poslova i radnih zadataka. Ova primjedba se prije svega odnosi na poslove sekretara suda, koji predsjedniku suda treba da pomaže u rukovođenju i organiziranju rada. Osim toga i V.d. šefa računovodstva, obavlja poslove na osnovu usmenog naloga predsjednika suda, bez pismenog ovlaštenja.

Pravilnik o radnim odnosima, plaćama i drugim primanjima administracije Vrhovnog suda, sve do novembra 2004. godine, nije bio usklađen sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji BiH i Zakonom o plaćama i naknadama rukovoditelja izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika koje imenuje Vlada, i to u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plaća i položajnog dodatka, zbog čega su se nepravilno obračunavale plaće za lica koja su bila raspoređena na poslovima fizičkog osiguranja, održavanja čistoće, kao i na poslovima pripremanja postupaka u vijeću za upravne sporove.

Donesena je i Odluka o korištenju službenih mobilnih telefona, kojom je regulisano da se prekoračenja telefonskih računa refundiraju iz plaće zadužene osobe. Revizijom se konstatovalo, da se ista nije dosljedno provodila.

Takođe je konstatovano da predsjednik Vrhovnog suda nije donio ni odluku o usvajanju Elaborata o popisu, niti je imenovao komisiju za rashod, koja bi postupila po uputama i prijedlogu popisne komisije i na propisan način riješila pitanje stare i dotrajale opreme i inventara.

U Vrhovnom sudu, nije se u svim slučajevima nabavke, postupalo u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

Nastaviti i dalje jačati pretpostavke za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u svim procesima i segmentima djelovanja suda, pridržavajući se Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

b) Izvršenje budžeta za 2004.godinu

Izmjenama i dopunama Budžeta za 2004. godinu, odobrena sredstva za Vrhovni sud, iznosila su 4.571.729,00 KM, a relizovana su u iznosu od 4.222.773,37 KM. Vlada FBiH posebnom je Odlukom, broj: 75/04, iz februara 2004. godine («Sl. novine Federacije BiH» br: 12/04), iz tekućih rezervi, na ime plaća i naknada za Vrhovni sud, odobrila sredstva u iznosu 274.000,00 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta za 2004. godinu, sredstva **za plaće i naknade troškova zaposlenih** u Vrhovnom sudu odobrena su u iznosu 3.571.443,00 KM, a ostvarena su u iznosu od 3.516.236,00 KM.

Izvršenom revizijom je konstatovano da su plaće i naknade za 30 sudija Vrhovnog suda i obračunate i isplaćene u skladu sa Zakonom o Vrhovnom sudu Federacije BiH i Zakonom o sudijskoj i tužilačkoj funkciji u Federaciji BiH, dok su za ostale zaposlene u administraciji Vrhovnog suda plaće i naknade plaća isplaćivane u skladu sa Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama i drugim primanjima administracije Vrhovnog suda., koji nije bio do novembra 2004.godine, u potpunosti usklađen sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u FBiH.

Izdaci za materijal i usluge, odobreni Izmjenama i dopunama Budžeta u iznosu od 571.546,00 KM, ostvareni su u iznosu od 315.038,00 KM. U okviru ove pozicije, značajnu stavku predstavljaju komunalne usluge, koje su iznosile 85.486,20 KM, od čega se na ptt usluge odnosi 78.929,20 KM. Krajem 2004.godine, donesena je Odluka o korištenju službenih mobilnih telefona. Revizijom je konstatovano da se ista nije dosljedno provodila, jer prekomjerna potrošnja nije refundirana.

Revizijom naloga za službena putovanja u inostranstvo, utvrđeno je da u pojedinim slučajevima isti nisu pravilno ispunjavani, jer u izvještaju nije navedeno vrijeme prelaska granice BiH, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama za putne troškove.

U potpunosti provoditi postojeće interne akte i prekomjernu potrošnju refundirati. Dosljedno sprovoditi Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja.

c) Postupanje po Uredbi o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Tim za reviziju izvršio je uvid u dokumentaciju vezanu uz javni poziv za odabir najpovoljnijeg ponuđača za ukupno 10 (deset) grupa (lotova). Predsjednik suda formirao je komisiju koja je pregledala pristigle ponude i odabrala najpovoljnije. Postupak i procedure predmetnih nabavki dosljedno su ispoštovani, u skladu sa važećom Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova. Međutim, kod nabavke namještaja, nabavljenog od firme „Konjuh“ Živinice, u vrijednosti od 13.360,00 KM, predsjednik Vrhovnog suda donio je odluku o nabavci putem neposredne pogodbe, ali bez saglasnosti Federalnog ministarstva finansija, što nije u skladu sa važećom Uredbom. Ovakvu nabavku u Vrhovnom sudu obrazložili su i pravdali činjenicom da je namještaj od iste firme nabavljen još ranije (prethodnih godina), pa su htjeli da isti bude unificiran.

Osim nepoštivanja važeće Uredbe u slučaju nabavke namještaja, ista nije ispoštovana ni prilikom odabira osiguravajuće kuće za obavezno osiguranje. Bez javnog, odnosno, ograničenog nadmetanja odabrana je osiguravajuća kuća („Sarajevo Osiguranje“) sa kojom su još od ranije imali uspostavljenu poslovnu saradnju.

Dosljedno, i u potpunosti postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

V - ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom, uvjerali smo se, da je u odnosu na prethodne revizije u Vrhovnom sudu postignut značajan napredak u uspostavljanju i funkcionisanju sistema internih kontrola, što je zasluga menadžmenta, koji je postupio po preporukama Ureda za reviziju budžeta/proračuna u FBiH. I pored toga menadžmentu se preporučuje da i dalje radi na jačanju sistema internih kontrola, kako bi se spriječili, blagovremeno otkrili i eliminisali eventualni propusti i nepravilnosti.

Neophodno je što prije donijeti vlastite procedure utvrđene Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donešenim od strane Federalnog ministarstva finansija.

Nadamo se, da će naše preporuke pomoći u prevazilaženju i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti, a sve u cilju transparentnosti, uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju propisa iz njihove nadležnosti, a samim tim i veće pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl.oec.

Vođa tima:

Dubravka S.Barbarić, dipl.oec.