



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-015,021-04/02

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2001. GODINE

VRHOVNI SUD FEDERACIJE BIH

Sarajevo, juni/lipanj 2002. godine

**MENADŽMENTU VRHOVNOG SUDA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Vrhovnog suda Federacije BiH, iskazanih na stranicama od 2 – 9 na dan 31.12.2001. godine. Za ove izvještaje/izvješća odgovoran je menadžment Vrhovnog suda Federacije BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (“Sl. novine F BiH”, br.48/99) i sa INTOSAI revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske/financijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvještaja za 2000. godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2001. godine u skladu sa F BiH revizijskim standardom 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na sljedeće:
Više iskazan prihod u iznosu od 323.519 KM, od čega 195.072 KM ne pripada izvještajnom periodu, a 128.447 KM ne predstavlja kategoriju prihoda već se odnosi na refundaciju troškova.
Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola je imalo uticaja na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, nenamjensko trošenje i upravljanje budžetskim/proračunskim sredstvima.
5. Po našem mišljenju, a na osnovu izvršene revizije, osim napomena naglašenih u prethodnoj tački, finansijski/financijski izvještaji/izvješća daju istiniti i fer pregled o finansijskom položaju Vrhovnog suda Federacije BiH.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

GENERALNI REVIZOR

Branko Kolobarić, dipl. oec.

mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
VRHOVNOG SUDA FEDERACIJE BIH
za 2001. godinu**

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 Vrhovnog suda Federacije BiH na dan 31.12.2001. godine.

Reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja se završava sa 31.12.2001. godine, u cjelini bez početnih stanja, obavili su:

- Anica Pudar, dipl.oec. – ovlašteni revizor
- Dunja Logo, dipl.oec. – revizor

Revizija je obavljena u razdoblju od 28.05.2002. godine do 31.05.2002. godine, u prostorijama Vrhovnog suda Federacije BiH, u prisustvu ovlaštenih predstavnika Vrhovnog suda F BiH.

2. OPĆI PODACI O BUDŽETSKOM/PRORAČUNSKOM KORISNIKU

Vrhovni sud Federacije BiH predstavlja sudsku vlast Federacije i utvrđen je Ustavom Federacije BiH ("Sl. novine F BiH", br. 1/94).

Prema Ustavu, Vrhovni sud Federacije BiH je najveći žalbeni sud Federacije, uključujući i odlučivanje o žalbama na odluke kantonalnih sudova u vezi sa pitanjima koja se tiču Ustava, zakona i drugih propisa Federacije i drugim pitanjima utvrđenim zakonodavstvom Federacije, osim onih iz nadležnosti Ustavnog suda i Suda za ljudska prava. Vrhovni sud ima i izvorne nadležnosti utvrđene federalnim zakonima.

Vrhovni sud je u vršenju sudske funkcije samostalan i nezavisan i sudi na osnovu Ustava Federacije, zakona i drugih propisa Federacije.

Predsjednik Vrhovnog suda predstavlja Vrhovni sud, a u slučaju njegove spriječenosti i odsutnosti zamjenjuje ga sudija određen godišnjim rasporedom poslova.

U Vrhovni sud se imenuju sudije, koji biraju predsjednika Vrhovnog suda na period od 4 (četiri) godine.

U Vrhovnom sudu stručne, administrativne i tehničko-pomoćne poslove vrši sekretar suda, sudski savjetnici i drugi radnici.

Unutrašnja organizacija Vrhovnog suda Federacije BiH je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vrhovnog suda.

Poslovi i zadaci iz djelokruga rada Vrhovnog suda vrše se u organizacionim jedinicama i to: organizaciona jedinica sudija, organizaciona jedinica sudske policije, unutrašnja organizaciona jedinica sudske uprave sa pisarnom i daktilobiroom i unutrašnja organizaciona jedinica računovodstveno-materijalnih poslova i organizaciona jedinica opštih tehničkih poslova.

Poslovanje Vrhovnog suda u 2001. godini se odvijalo preko transakcijih računa otvorenih kod Univerzal banke d.d. Sarajevo i Hercegovačke banke d.d. Mostar i deviznog računa kod Central profit banke Sarajevo.

Sredstva za finansiranje vrhovnog suda Federacije BiH se obezbjeđuju u budžetu/proračunu Federacije BiH.

Broj zaposlenih u Vrhovnom sudu Federacije BiH na dan 31.12. 2001. godine je 83 radnika.

Sjedište Vrhovnog suda Federacije BiH je u Sarajevu u ulici Valtera Perića 15. **Ovaj prostor je vlasništvo Federalnog ministarstva pravde.**

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih/financijskih izvještaja /izvješća Vrhovnog suda Federacije BiH je da se utvrdi da li su finansijski/financijski izvještaji/izvješća pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom, da se da ocjena računovodstvenog sistema kao i sistema internih kontrola u smislu da li su ovi sistemi prikladno postavljeni za sprečavanje ili otkrivanje značajno pogrešnog prikazivanja, kao i pribavljanje realne osnove da li finansijski/financijski izvještaji/izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Vrhovnog suda Federacije BiH, kao i javna odgovornost Vrhovnog suda Federacije BiH za zakonitost u radu, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne konotrole.

5. NALAZI I PREPORUKE

Tim za reviziju je primjenio procedure na temelju uzorka (F BiH Standard revizije 230, 320, 520 i 530) i dokazne testove na Vrhovni sud Federacije BiH u različitim procentima uzorka ovisno od nivoa značajnosti bilansnih pozicija.

5.1. Sistem internih kontrola

Obavljanom revizijom utvrdili smo da sistem internih kontrola djelimično postoji i funkcioniše. Tim za reviziju navodi sljedeće segmente kojima se interna kontrola ne provodi dosljedno kao što su: pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, trošenje sredstava koja nisu planirana u budžetu/proračunu kao i trošenje budžetskih/proračunskih sredstava bez usaglašavanja propisa koji regulišu prava na naknadu troškova prevoza sa posla i na posao kao i naknadu za smještaj dužnosnika. S obzirom da nisu usvojene pisane politike i procedure u svrhu kontrole utroška budžetskih/proračunskih sredstava, sistem interne kontrole ne daje dovoljnu garanciju da se obezbjedi efikasno sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i nepravilnosti (INTOSAI revizijski standard br.30).

Preporuka menadžmentu

- **Da se uspostavi sistem internih kontrola koje podrazumjevaju politike i procedure koje bi menadžment trebao usvojiti i koji će se pridržavati svi uposleni sa svrhom postizanja ciljeva na području: efikasnog poslovanja, usklađenosti sa zakonskim propisima, čuvanje resursa, tačnost i kompletnost računovodstvenih evidencija kao i pouzdano finansijsko izvještavanje.**
- **Uvesti takve kontrolne postupke kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama (INTOSAI revizijski standard br.142).**

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

U toku revizije finansijskih/financijskih izvještaja za 2001. godinu Tim za reviziju je konstatovao da Vrhovni sud nije postupio u skladu sa važećim zakonskim propisima u sljedećim slučajevima:

- **Nije ispoštovan** član 14. Zakona o budžetu/proračunu Federacije BiH, u kome je navedeno da se s budžetskog/proračunskog računa **ne smiju** isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni ("Sl.novine F BiH", br. 20/98).
- **Nije ispoštovan** član 8. Zakona o budžetu/proračunu, da svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu/proračunu i uravnoteženi s prihodima i primicima.
- **Nije ispoštovan** član 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH koji obavezuje da se rashodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala.

- **Nije ispoštovan** član 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH koji obavezuje da se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.
- **Nije ispoštovana** Uredba o nabavci roba, usluga i ustupanju radova, prilikom nabavke stalnih sredstava.

4.4. Izvršenje budžeta/proračuna

4.4.1. Prihodi

Ukupno planirana sredstva Vrhovnog suda F BiH, u budžetu/proračunu F BiH, za 2001. godinu iznosila su 3,682.800 KM, a ukupno ostvareni prihodi za 2001. godinu iznosili su 3,659.885 KM **što predstavlja 99,38% u odnosu na plan.** Vrhovnom sudu je doznačeno iz budžeta/proračuna sredstava u iznosu od 3,496.882 KM što znači da je doznačeno manje sredstava iz budžeta/proračuna u iznosu od 185.918 KM ili 5,04%.

Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća:

- prihodi iz budžeta/proračuna	3,496.882 KM
- vraćeni višak sredstava budžetu/proračunu	- 137.848 KM
- doznaka za plaću za 12/00	195.072 KM
- direktna uplata Komisiji za imenovanje sudija	- 10.292 KM
- pogrešna doznaka za otpremninu	- 10.932 KM
- pogrešno uplata pomoću u slučaju smrti	- 6.363 KM
- vlastiti prihodi (kamata na depozite)	1.669 KM
- vlastiti prihodi (prihodi od imovine)	3.250 KM
- vlastiti prihodi (ostale budžetske naknade)	128.447 KM
Ukupno ostvareni prihodi	3,659.885 KM

U sljedećoj tabeli daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2001. godini:

Redni Broj	OPIS	PLAN PRIHODA	OSTVARENI PRIHODI	RAZLIKA (4-3)	INDEX	STRUKTURA
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prihodi iz budžeta za 2001. godinu	3,682.800	3,526.519	- 156.281	95,76	96,36
2.	Neporezni prihodi (vlastiti prihodi)	-	133.366	133.366	-	3,64
	Ukupno prihodi	3,682.800	3,659.885	- 22.915	99,38	100,00

Prihodi iz budžeta/proračuna

Ostvareni prihodi iz budžeta/proračuna iznose 3,526.519 KM i čine 95,76% ukupno ostvarenih prihoda.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je, da je u ukupno ostvarenim prihodima iz budžeta sadržan iznos koji se odnosi na plaće i naknade plaća za decembar 2000. godine. Ovaj iznos predstavlja prihod 2000. godine, a ne prihod 2001. godine.

Instrukcijom Federalnog ministarstva finansijsa Vrhovni sud je izvršio povrat sredstava u budžet/proračun u iznosu od 137.848 KM sa žiro računa, što je u računovodstvu iskazano kao smanjenje prihoda iz budžeta/proračuna (Instrukcija broj 01-49-397/02 od 15.01.2002. godine).

Tim za reviziju je utvrdio da postoji neslaganje evidencije budžeta/proračuna u Federalnom ministarstvu finansija i knjigovodstvene evidencije Vrhovnog suda. Iznos od 10.292 KM Federalno ministarstvo finansija je **direktno** doznačilo Komisiji za imenovanje sudija, pa nije evidentirano u knjigovodstvu Vrhovnog suda. Iz budžeta/proračuna **su pogrešno** doznačena sredstava u iznosu od 17.290 KM koja se odnose na doznake sredstava za otpremnine i jednokratne pomoći radnicima koji

nisu zaposleni u Vrhovnom nego u Ustavnom sudu, pa je Vrhovni sud **izvršio povrat pogrešno doznačenih sredstava što nije evidentirano u Federalnom ministarstvu finansija.**

Neporezni prihodi

Neporezni prihodi su iskazani u iznosu od 133.366 KM. Najveći dio ovih prihoda u iznosu od 128.447 KM se odnosi **na pogrešno** iskazane vlastite prihode. Ovi prihodi se odnose na refundaciju troškova po osnovu učešća federalnih organa (Federalno ministarstvo pravde, Federalno tužilaštvo, Federalna institucija obdusmena, Ustavni sud Federacije, Sud za ljudska prava Federacije, federalno vijeće za prekršaje i Federalno pravobranilaštvo) u zajedničkim troškovima (struja, komunalne usluge, održavanje liftova, vatrodojava i sredstva za čišćenje). Ove troškove **je trebalo** iskazati kao potraživanja.

Preporuka menadžmentu

Iskazivati pravilno prihode u skladu sa računovodstvenim standardom F BiH 18.

4.4.2. Rashodi

Ukupni ostvareni tekući rashodi u 2001. godini iznose 3,513.345 KM i u odnosu na planirana sredstva predstavljaju smanjenje za 4,60 %.

Struktura ostvarenih i planiranih rashoda je sljedeća:

Red. Broj	POZICIJA	Planirani rashodi	Ostvareni Rashodi	Iznos prekoračenja	Index 4/3	Struktura ostv. rashoda
1	2	3	4	5	6	7
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2,727.200	2,806.727	+ 79.527	109,13	79,89
	- bruto plaće i naknade	2,374.800	2,373.540	- 1.260	99,05	67,56
	-naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	352.400	433.187	+ 80.787	122,92	12,33
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	379.200	270.883	- 108.317	71,44	7,71
3.	Izdaci za materijal i usluge	537.000	435.736	- 101.264	81,14	12,40
	-putni troškovi	24.000	11.944	- 12.056	49,77	0,34
	-izdaci za energiju	51.900	102.286	+ 50.386	197,08	2,91
	-izdaci za komunalne usluge	2.700	75.878	+ 73.178	2810,3	2,16
	- nabavka materijala	148.100	79.239	- 68.861	53,50	2,26
	-izdaci za usluge prevoza I goriva	22.800	3.714	- 19.086	16,29	0,10
	-izdaci za tekuće održavanje	29.700	32.619	+ 2.919	109,83	0,92
	-izdaci za osiguranje, bankarske usluge, usluge platnog prometa	15.500	7.930	- 7.570	51,16	0,23
	-ugovorne usluge	242.300	122.126	- 120.174	50,40	3,48
	-neizmirene obaveze iz 2000. g. *)	39.400	-	(-) 39.400	-	-
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	3,682.800	3,513.345	- 169.455	95,40	100,00
4.	Kapitalna ulaganja	-	113.556	+ 113.556	-	-
	Ukupni rasodi i izdaci	3,682.800	3,626.901	- 55.899	98,49	-

*) Iznos od 39.400 KM koji je planiran u budžetu/proračunu F BiH i doznačen iz budžeta/proračuna F BiH u 2001. godini za podmirenje neizmirenih obaveza iz 2000. godine, predstavlja rashod 2000. godine i knjižen je kao rashod 2000. godine, a izmirenje ovih obaveza je izvršeno u 2001. godini.

Planirana sredstva za bruto plaće zaposlenih u Vrhovnom sudu F BiH (neto plaće i naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) iznose 2,727.200 KM, ostvareni rashodi za ove namjene iznose 2,806.727 KM, a u strukturi ukupnih tekućih rashoda učestvuju sa 79,89%.

U ukupno ostvarenim plaćama sadržane su plaće za 12 mjeseci 2001. godine kao i druga isplata plaće za 12/2001 godine u bruto iznosu od 159.733 KM. Isplata druge plaće za 12/2001. godine je izvršena, prema usmenom dogovoru sa menadžmentom Vrhovnog suda, a na osnovu Zakona o sudačkoj i tužiteljskoj funkciji u Federaciji BiH, zbog povećanog obima posla nastalog nedostatkom kadrova usljed nemogućnosti popune sudijskih mjesta.

Koeficijenti sudija za obračun plaće određeni su shodno Zakonu o sudijskoj i tužilačkoj funkciji. Za ostale zaposlene obračun plaća se vrši na osnovu Pravilnika o plaćama i drugim ličnim primanjima usklađenim sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Federaciji BiH ("Sl.novine F BiH", br.13/98).

Planirani broj zaposlenih u Vrhovnom sudu u budžetu/proračunu je 89, a zaposlenih na kraju 2001. godine je bilo 83 radnika.

Naknade troškova zaposlenih u 2001. godini iznose 433.187 KM i veće su za 22,92% ili 80.788 KM u odnosu na plan.

Struktura ostvarenih **naknada troškova zaposlenih** je sljedeća:

- naknade za prevoz na posao i sa posla	35.208 KM
- naknade za korištenje ličnog vozila	38.247 KM
- naknade za odvojeni život	12.576 KM
- naknade za smještaj dužnosnika	14.005 KM
- naknade za topli obrok tokom rada	151.445 KM
- regres za godišnji odmor	36.984 KM
- jubilarne nagrade	121.410 KM
- pomoć u slučaju smrti, ili teže invalidnosti	20.612 KM
- naknade za privremene i povremene poslove	2.700 KM
UKUPNO	433.187KM

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju Tim za reviziju je utvrdio sljedeće:

- U iznosima naknada za prevoz na posao i sa posla kao i naknada za odvojeni život, sadržane su naknade u iznosu od 7.148 KM, koje se odnose na januar i februar 2002. godine, **što nije u skladu** sa načelom modificiranog nastanka događaja i članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna F BiH.

- **Naknade za korištenje osobnog vozila** u iznosu od od 38.247 KM odnose se na korištenje osobnih automobila u službene svrhe. Tim za reviziju je utvrdio da u jednom slučaju, naknada po ovom osnovu **nije isplaćena** u skladu sa članom 3. Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

- **Naknade za smještaj dužnosnika** u iznosu od 14.005 KM se odnose na plaćenu stanarinu za tri korisnika stana, Službi zajedničkih poslova Vlade F BiH kao i za smještaj jednog dužnosnika, za kojeg je isplata izvršena na osnovu Ugovora o podstanarstvu zaključen 05.01.1999. godine. Isplata po ovom ugovoru **nije u skladu** sa članom 16 Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti F BiH islužbenika ministarstava idrugih tijela federalne uprave ("Sl.novine F BiH", br.44/98).

- **Jubilarne nagrade** su isplaćene u iznosu od 121.410 KM. U ovaj iznos, u kojem je sadržan obračunati i plaćeni porez na dodatna primanja, spadaju sljedeće vrste naknada:

-Jubilarne naknade	38.010 KM
-Zimnica	26.100 KM
-isplata za vjerske i novogodišnje praznike	49.800 KM
-isplata za dječije paketiće	1.800 KM
-jednokratne pomoći	5.700 KM

Ove naknade su isplaćene na osnovu internih odluka. Planom budžeta/proračuna za 2001. godinu **nisu planirana** sredstva za ove namjene. Isplata jubilarnih naknada nije izvršena u navršenoj jubilarnoj godini, već za neprekidan rad u organu uprave. Prema usmenom obrazloženju, ovakav način isplate je izvršen iz razloga što se prvi put isplaćuju jubilarne naknade.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 435.736 KM i manji su za 18,86% u odnosu na plan, a u strukturi ukupnih tekućih rashoda čine 12,40%. Do prekoračenja planiranih izdataka je došlo kod sljedećih pozicija: izdaci za energiju, izdaci za komunalne usluge i izdaci za tekuće održavanje u ukupnom iznosu od 126.483 KM, a na pozicijama: putni troškovi, nabavka materijala, izdaci za usluge prevoza i goriva, bankarske usluge i ugovorene usluge, izdaci su manji u odnosu na plan za 227.747 KM što u ukupnom iznosu izdataka za materijal i usluge predstavlja smanjenje od 101.264 KM ili 18,86 % u odnosu na plan.

Prema ovim podacima nije došlo do prekoračenja u ukupno planiranim sredstvima za ove namjene, ali je došlo do prelijevanja sredstava iz jedne kategorije troška u drugu. Iako je kod nekih kategorija kao što su nabavka materijala i ugovorene usluge došlo do značajnih ušteda, neophodno je provesti proceduru koja je predviđena Zakonom o budžetu/proračunu, što podrazumjeva da se za sve vidove namjena obezbjeđe sredstva u budžetu/proračunu kao i da se troše sredstva za one namjene koje su budžetom/proračunom predviđene.

Tim za reviziju je utvrdio da se na pozicijama troška (struja, komunalne usluge i izdaci za tekuće održavanje) nalaze i troškovi drugih budžetskih korisnika, koji participiraju u zajedničkim troškovima. Za sve mjesece u 2001. godini nije izvršena refundacija troškova, nego su tuđi troškovi teretili pozicije rashoda Vrhovnog suda. Vrhovni sud **treba da iskazuje samo svoje troškove** u knjigovodstvenim evidencijama.

Prilikom nabavke roba i usluga ponude su se prikupljale usmeno **što nije u skladu** sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova ("Sl.novine F BiH", br.31/98).

Preporuka menadžmentu

- U skladu sa članom 8. Zakona o budžetu/proračunu svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu/proračunu i uravnoteženi sa prihodima i primicima
- Rashode priznavati u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala u skladu sa članom 21 uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.
- U svojim finansijskim izvještajima iskazivati samo vlastite rashode.
- U skladu sa članom 14 Zakona o budžetu/proračunu, ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni budžetom/proračunom.

4.5. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2001. godine nabavna vrijednost stalnih sredstava Vrhovnog suda F BiH iznosila je 586.670 KM, otpisana vrijednost 321.059 KM, a sadašnja vrijednost 265.611KM.

Redni broj	O P I S	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1.	Stanje stalnih sredstava 1.01.2001.	473.114	231.109	242.005
2.	Nabavljeno stalnih sredst. u 2001.g.	113.556	89.950	23.606
	UKUPNO stanje 31.12.2001. god.	586.670	321.059	265.611

U 2001. godini izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 113.556 KM od toga:

- namještaj 3.600 KM
- kompjuterska oprema 31.171 KM
- oprema za prenos podataka 3.835 KM
- ugrađena oprema 580 KM
- oprema u pripremi 74.369 KM

Tim za reviziju je utvrdio da je Rješenjem broj: SU 640/01 od 25.01.2001. godine imenovana Komisija za popis imovine Vrhovnog suda Federacije BiH. Komisija je izvršila popis i sačinila zapisnik o popisu imovine i utvrdila da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju.

Nabavka stalnih sredstava **nije bila predviđena** budžetom/proračunom za 2001. godinu. Prilikom nabavke stalnih sredstava nisu se prikupljale ponude kako bi se prilikom kupovine stalnih sredstava odabrao najpovoljniji ponudjač.

Preporuka menadžmentu

- **Nabavku stalnih sredstava predvidjeti planom budžeta/proračuna F BiH prema Zakonu o budžetu/proračunu F BiH.**
- **Prilikom nabavke stalnih sredstava ispoštovati Uredbu o nabavci roba, uslugama i iustupanju radova.**

4.6. Novčana sredstva i kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2001. godine u finansijskom izvještaju Bilans stanja” na poziciji novčanih sredstava iskazan je iznos od 4.542 KM, od čega 4.442 KM predstavljaju blokirana sredstva Vrhovnog suda Federacije BiH na računu Hercegovačke banke d.d. Mostar, a iznos od 100 KM predstavlja potraživanje radnika za neizmirenu akontaciju za službeni put.

4.7. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Vrhovni sud Federacije BiH **nema** neiskazanih kratkoročnih obaveza u 2001. godini.

6. RAČUNOVODSTVO

Finansijski izvještaji Vrhovnog suda sastavljeni su u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu F BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH. Izvještaji su iskazani u KM valuti i prezentirani setom računovodstvenih iskaza.

Nije donesen Pravilnik o knjigovodstvu sa posebno uređenim računovodstvenim politikama za specifično evidentiranje poslovnih događaja.

Kod knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena nije se u svim slučajevima postupalo u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu, kao što je: iskazivanje prihoda za iznose koji predstavljaju refundaciju troškova od drugih korisnika, kao i iskazivanje tuđih rasoda na pozicijama izdataka za materijal i usluge (struja, komunalne usluge i tekuće održavanja).

Preporuka menadžmentu

- **Evidentiranje poslovnih promjena vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.**
- **Sačiniti Pravilnik o knjigovodstvu sa posebno uređenim računovodstvenim politikama za specifično evidentiranje poslovnih događaja.**

7. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih/financijskih izvještaja za 2001. godinu u Vrhovnom sudu Federacije BiH, Tim za reviziju upućuje na sljedeće:

- Ostvareni rashodi i izdaci Vrhovnog suda Federacije BiH u 2001. godini u odnosu na plan su manji za 55.899 KM.
- Nabavku stalnih sredstava predvidjeti planom budžeta/proračuna Federacije BiH prema Zakonu o budžetu/proračunu F BiH.
- Nabavku stalnih sredstava vršiti u skladu sa Uredbom o nabavci roba, usluga i ustupanju radova.
- Izdaci koji nisu predviđeni budžetom/proračunom Federacije BiH se ne smiju isplaćivati.
- Rashode priznavati u periodu kad je obaveza za plaćanje nastala u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.
- Sva knjigovodstvena evidentiranja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna.
- Utvrđeno je da sistem internih kontrola ne funkcioniše dovoljno, što je imalo uticaja na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, nenamjensko trošenje i upravljanje budžetskim/proračunskim sredstvima. Zbog toga je neophodno uspostaviti sistem internih kontrola tako da vrijedi za sve zaposlene i da se svi pridržavaju propisanih procedura sa poretkom ovlaštenja i odgovornosti tako da svaki poslovni događaj mora imati odobrenje iza kojeg stoji suštinska kontrola.

KOMENTAR

Ured za reviziju budžeta/proračuna Federacije BiH je dostavio na očitovanje Izvještaj o izvršenoj reviziji za 2001. godinu Vrhovnom sudu Federacije BiH. Dana 10.07.2001. godine Vrhovni sud Federacije BiH je dopisom broj Su.01/2002 obavijestio Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH, da je Izvještaj o izvršenoj reviziji za 2001. godinu razmotren i u cijelosti su prihvaćene primjedbe i preporuke.

IZVJEŠTAJ SAČINILI:

1. _____
Anica Pudar, ovlašteni revizor

2. _____
Dunja Logo, revizor