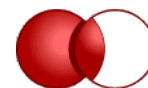




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



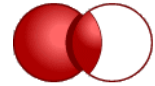
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 022-04, 026-04/05

**NACRT IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
NA DAN 31. 12. 2004. GODINE**

VRHOVNI SUD FEDERACIJE BiH - SUDSKA POLICIJA

Sarajevo, srpanj 2005. godine



**PREDSJEDNIKU Vrhovnog SUDA
GLAVNOM ZAPOVJEDNIKU SUDSKE POLICIJE**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine -Sudske policije, iskazanih na stranicama od 2 do 7, na dan 31.12.2004. godine. Za ova izvješća, odgovoran je Predsjednik Vrhovnog suda i Glavni zapovjednik Sudske policije. Naša odgovornost svodi se, na iskazivanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima, na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti, sukladno Zakonu o reviziji budžeta/ proračuna u FBiH («Sl. novine Federacije BiH», 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 izvješćima značajnih pogrešaka, kao i jesu li finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza, koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanja cjelokupnog prezentiranja finansijskih propisa i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan temelj na osnovu kojega smo iskazali naše mišljenje.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća Vrhovnog suda Federacije BiH – Sudske policije, konstatirano je da:
 - popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2004.godine, nije izvršen u cijelosti i u propisanom roku, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza iskazanih u finansijskim izvješćima sa stvarnim stanjem, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu, Uredbi o računovodstvu budžeta-proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH,
 - nabavke roba nisu vršene sukladno Uredbi o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova,
 - nagrade djelatnicima u ukupnom iznosu od 105.300,00 KM, isplaćene su suprotno Zakonu o izvršenju budžeta-proračuna u Federaciji BiH, Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, Kolektivnom ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u Federaciji BiH i Uputstvu o blagajničkom poslovanju.
4. Po našem mišljenju, zbog efekata navedenih u točki 3, **finansijska izvješća Vrhovnog suda Federacije BiH - Sudske policije, ne 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

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

NACRT IZVJEŠĆA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA VRHOVNOG SUDA FEDERACIJE BIH - SUDSKE POLICIJE NA DAN 31.12.2004.GODINE

I - UVOD

Sudska policija sudova Federacije BiH (u daljem tekstu – Sudska policija) osnovana je na temelju Zakona o sudskoj policiji koji je proglasila Ustavotvorna skupština Federacije BiH, dana, 13.09.1996. godine («Sl.novine Federacije BiH» br.19/96). Navedenim Zakonom utvrđene su ovlasti sudske policije, ustrojstvo i sredstva za rad, prava i obveze, radni odnosi i druga pitanja od značaja za ustrojstvo i rad sudske policije u Federaciji BiH. Predsjednik Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine odgovoran je za upravljanje Sudskom policijom. Administrativno-stručne, tehničke, kao i materijalno-financijske poslove za Sudsku policije vrši Vrhovni sud Federacije BiH. Ovlaštenja utvrđena Ustavom Federacije BiH i Zakonom o sudskoj policiji, Sudska policija vrši u odjeljenju sudske policije sudova Federacije BiH i u odjeljenjima sudske policije sudova u županijama.

Unutarnja organizacija odjeljenja Sudske policije uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, koji donosi predsjednik Vrhovnog suda Federacije, uz suglasnost Vlade Federacije BiH. Pravilnik koji je bio na snazi u revidiranoj 2004. godini, donesen je 1997.godine, uz izmjene i dopune izvršene u svibnju 2002.godine. Radom sudske policije rukovodi Glavni zapovjednik sudske policije kojeg imenuje i razrješava predsjednik Vrhovnog suda Federacije BiH. Predsjednik Vrhovnog suda je posebnim rješenjem prenio svoja ovlaštenja na Glavnog zapovjednika Sudske policije, kojim ga je ovlastio da prati, nadzire, usmjerava i koordinira rad policije, te da kao naredbodavac odlučuje o financijskim sredstvima i svim transakcijama u postupku izvršenja proračuna, sukladno Zakonu o sudskoj policiji i Zakonu o upravi u Federaciji BiH.

Odlukom Vlade Federacije BiH o utvrđivanju ukupnog broja sudskih policajaca u odjeljenjima sudske policije br: V 44/98, od 19.02.1998. godine, utvrđen je ukupan broj sudskih policajaca do 351 koji su raspoređeni po županijama. Odlukom o izmjenama i dopunama iste odluke, broj: V 37/04, od 19.01.2004. godine, taj broj je povećan na ukupno 425 sudskih policajaca. Međutim, na dan 31.12.2004.godine, u Sudskoj policiji je bilo zaposleno 363 sudskih policajaca.

Sjedište Sudske policije je u Sarajevu, u ulici Valtera Perića br.15.

II - OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Revizija financijskih izvješća Sudske policije nije vršena za 2003. godinu, već samo za prethodne dvije godine, t.j. za 2001. i 2002. godinu. Iz izvješća je vidljiv nedostatak internih kontrola posebice u segmentu obračuna i isplate plaća i naknada troškova zaposlenih, u procesu nabavke materijala i opreme, kao i kod godišnjeg popisa sredstava i izvora sredstava. U Sudskoj policiji nisu postupili po preporukama iz prethodnih revizija, već je ista problematika bila aktualna i u 2004. godini. Stoga smo i naše ciljeve postavili u tom pravcu.

III - CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je da na temelju provedene revizije timu za reviziju omogući:

- izskazivanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pripremljena u svakom značajnom pogledu sukladno zakonskim propisima i jesu li isti točno, realno i objektivno iskazani,
- ocjenu računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola, način njihovog uspostavljanja, funkcioniranja i osposobljenosti za zaštitu imovine i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima,
- osnovanost, dokumentiranost i transparentnost trošenja proračunskih sredstava, na temelju propisanih i danih ovlasti.

IV - NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Revizijski tim je izvršio procjenu sistema internih kontrola kako bi se uvjerio pomažu li interne kontrole u zaštiti imovine, osiguravaju li točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvješća.

Odredbama članka 4. i 5. Zakona o sudskoj policiji, utvrđena je odgovornost za upravljanje sudskom policijom. Prema članku 4. stav 1. istog Zakona, predsjednik Vrhovnog suda Federacije BiH odgovoran je za upravljanje sudskom policijom, dok prema stavu 2., predsjednik Vrhovnog suda svoje ovlasti može prenijeti na zapovjednika odjeljenja, što je isti i učinio, rješenjem broj: Su 194/03, od 02.04.2003. godine. Navedenim rješenjem, ovlastio je Glavnog zapovjednika sudske policije da prati, nadzire, usmjerava i koordinira rad sudske policije, a takođe da, kao naredbodavac odlučuje o finansijskim sredstvima i svim transakcijama u postupku izvršenja proračuna Sudske policije. Prijenosom ovlaštenja na Glavnog zapovjednika, predsjednik Vrhovnog suda nije mogao prenijeti svoju odgovornost u glede upravljanja sudskom policijom, što je regulirano člankom 5. navedenog Zakona.

Posebnim rješenjem, broj: Sp-01-576/04, Glavni zapovjednik sudske policije ovlastio je v.d. zamjenika glavnog zapovjednika za operacije i sigurnost u sudskoj policiji, da može vršiti potpisivanje i odobravanje svih finansijskih i drugih dokumenata u svezi sa sudskom policijom. Nitko od zapovjednika sudskih odjeljenja nema ovlaštenje predsjednika Vrhovnog suda ili Glavnog zapovjednika sudske policije, osim pomenutog v.d. zamjenika, da može potpisivati akte u sudskoj policiji ili bilo kakve ugovore. Pregledavajući dokumentaciju konstatirali smo da su zapovjednici odjeljenja sudske policije, bez ovlaštenja, potpisivali različita akta, od rješenja o prijemu u radni odnos, rješenja o plaćama, do ugovora sa firmama u svezi nabavke opreme i robe ili za vršenje usluga. Iako je Glavni zapovjednik sudske policije, Naredbom broj: Sp31/03, od 29.01.2003. godine, izričito zabranio zapovjednicima odjeljenja sve nabavke, dajući im uputstva o načinu postupanja sa svim dokumentima, zapovjednici odjeljenja sudske policije iste se naredbe nisu pridržavali.

Posebnom Odlukom broj: Su-295/04, od 28.04.2004.godine, Predsjednik Vrhovnog suda je imenovao Komisiju za internu knjigovodstvenu kontrolu Vrhovnog suda FBiH i Sudske policije. Komisija je konstatirala, a što je i tim za reviziju potvrdio, da se nije postupalo sukladno Pravilniku o radnim odnosima, plaćama i drugim primanjima Sudske policije, donesenim prosinca 2003. godine. Naime, iako je u članku 51. istog pravilnika regulirano, da sudskim policajcima i zapovjednicima sudske policije, pripada pravo na uvećani staž osiguranja t.j. beneficirani radni staž, u sudskoj policiji isti se u 2004.godini nije obračunavao. Tek po zahtjevu granskog sindikata, u svibnju 2005.godine, Federalno ministarstvo pravde donijelo je pojedinačna rješenja za sve pripadnike sudske policije, pod istim brojem: 03-06-1937/04, o stažu osiguranja u uvećanom trajanju, sa primjenom od 01.01.2004. godine. Do okončanja revizije, u sudskoj policiji nisu utvrdili potrebna sredstva za navedene namjene.

Interne kontrole nisu funkcionirale ni u slučaju isplate po 300,00 KM zaposlenima u Sudskoj policiji na ime «nagrade povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika». Sredstva za ove namjene nisu planirana proračunom, a isplata navedene naknade izvršena je putem blagajne, što nije sukladno Uputstvu o blagajničkom poslovanju, obzirom da za pomenutu transakciju nisu dobili suglasnost Federalnog ministarstva financija.

Nedjelotvornost funkcioniranja sistema internih kontrola, posebice je došla do izražaja prilikom godišnjeg popisa sredstava i njihovih izvora. Naime, usljed neadekvatnog knjigovodstvenog evidentiranja nabavljene opreme i materijala, konstatirane su razlike stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom u odnosu na knjigovodstveno, zbog čega zaključno sa 31.12.2004.godine nije ni

izvršeno njihovo usaglašavanje. Osim što u propisanom roku nije izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja stalnih sredstava sa knjigovodstvenim, u Sudskoj policiji nije izvršen ni popis novčanih sredstava, obveza i potraživanja.

Nedostatak u funkcioniranju sistema internih kontrola, odrazio se i prilikom nabavki, zbog čega iste nisu vršene sukladno Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova.

Zbog efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvješćivanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, u cijelosti uspostaviti sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi zaposleni.

Donijeti vlastite pisane procedure i akte sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesenih od strane Federalnog ministarstva financija.

Dosljedno sprovoditi postojeće interne akte.

b) Planiranje i izvršenje proračuna za 2004. godinu

Poslovi izrade proračunskog zahtjeva za Sudsku policiju, obavljaju se u Vrhovnom sudu i u opisu su poslova i radnih zadataka šefa računovodstva. U tijeku revizije utvrđeno je da je na temelju pismenog uputstva i smjernica Federalnog ministarstva financija, za Sudsku policiju sačinjen proračunski zahtjev broj: Su:1312/03, od 25.10.2003. godine. Navedenim aktom, planirane su pojedinačne proračunske pozicije izdataka za 2004. godinu, sa kraćim obrazloženjem, za ukupno 363 zaposlena, što je za 12 više od broja zaposlenih utvrđenog posebnom Odlukom Vlade Federacije BiH o utvrđivanju ukupnog broja sudskih policajaca u Odjeljenjima sudske policije iz 1998. godine. Uvidom u «proračunski zahtjev», konstatirano je, da su planirani izdaci na poziciji «Naknade troškova zaposlenih», dosta precijenjeni i nerealni. Od traženih 2.023.924,00 KM, Proračunom za 2004. godinu odobrena sredstva za poziciju «naknade troškova zaposlenih» iznosila su 1.363.050,00 KM.

Izmjenama i dopunama proračuna za 2004. godinu, ukupno odobrena sredstva za Sudsku policiju iznosila su 7.541.465,00 KM, od čega je realizirano 6.582.330,00 KM ili 87%.

Plaće i naknade troškova zaposlenih, predstavljaju najznačajniju stavku u proračunu Sudske policije, jer se na iste odnosi 73,24% ukupno planiranih sredstava. Izmjenama i dopunama proračuna za 2004. godinu sredstva za ove namjene odobrena su u iznosu od 5.146.060,00 KM, a realizirana su u iznosu od 4.751.771,39 KM, od čega su bruto plaće iznosile 3.390.423,00 KM, a naknade troškova zaposlenih 1.361.348,00 KM.

Kada su u pitanju postupci i procedure koje se odnose na pripremu i obračun **plaća i naknada** plaća, u tijeku predmetne revizije, utvrđeno je, da se evidencije o nazočnosti na poslu vode, ali da u pojedinim odjeljenjima Sudske policije iste nisu bile ažurne. Isto je potvrdila i posebno formirana komisija od strane Glavnog zapovjednika, koja je uvidom u stanje na terenu sačinila posebna izvješća.

Izvršen je uvid u raspoloživu i prezentiranu dokumentaciju, sa ciljem utvrđivanja ispravnosti obračuna i isplate plaća i naknada troškova zaposlenih u predmetnoj godini. Koeficijenti za plaće u Sudskoj policiji utvrđeni su člankom 157. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u Federaciji BiH i u 2004. godini iznosili su 4,55 a prema rješenjima iz 1999. godine. Po tim rješenjima koeficijenti od 3,50 za radna mjesta «mlađi referent», uvećani su za 30 %, radi vršenja poslova osiguranja, sukladno odredbama članka 57. Zakona o unutarnjim poslovima Federacije BiH («Sl.novine Federacije BiH» br: 1/96).

Odlukom o utvrđivanju poslova na kojima se staž osiguranja računa u uvećanom trajanju u federalnim ustanovama za izvršenje kazne zatvora, sudskoj policiji i Federalnom ministarstvu pravde («Sl.novine Federacije BiH» br: 62/03) regulirano je, da je Federalno ministarstvo pravde ovlašteno za donošenje rješenja o beneficiranom stažu. Međutim, obzirom da u Sudskoj policiji nisu blagovremeno pokrenuli aktivnosti u svezi primjene iste odluke, kao i vlastitog pravilnika, navedeno Ministarstvo nije donijelo rješenja za zaposlenike sudske policije, pa se uvećani staž osiguranja nije obračunavao u 2004. godini.

Izdaci za naknade troškova zaposlenih iznosili su 1.361.348,00 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo, da je sa pozicije «jubilarne nagrade» svim zaposlenima u Sudskoj policiji, putem blagajne, isplaćen iznos od 300,00 KM, na ime «nagrade povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika». Glavni zapovjednik sudske policije donio je Odluku broj: Sp: 1597/04, od

22.11.2004. godine, kojom se zaposlenima u Sudskoj policiji Federacije BiH isplaćuje nagrada u iznosu od 300,00 KM, po zaposlenom, povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika. U točki II iste odluke navodi se, da su sredstva za navedene namjene osigurana na stavci «Naknade troškova zaposlenih». Prije donošenja predmetne odluke, Federalnom ministru financija zajednički su se obratili Predsjednik Vrhovnog suda Federacije, Predsjednik Ustavnog suda Federacije BiH i Glavni federalni tužitelj, i to aktom broj: Su.1594/04, od 25.10.2004. godine, kojim su tražili suglasnost za nabavku zimnice za zaposlene u administraciji pravosudnih institucija Federacije BiH, pravdajući zahtjev s jedne strane, izvjesnim uštedama na proračunskoj poziciji «naknada troškova zaposlenih», a s druge strane, niskim plaćama zaposlenih u administraciji. Iako se Federalno ministarstvo financija nije izjasnilo po predmetnom zahtjevu, Glavni zapovjednik sudske policije donio je gore pomenutu odluku. Uz ovu isplatu u iznosu od 105.300,00 KM, vezano je više nepravilnosti. Naime, uvidom u proračunski zahtjev uvjerali smo se, da sredstva za te namjene nisu bila planirana, a u okviru naknada planirana su samo sredstva za topli obrok, prevoz, regres, otpremnine, jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti. Međutim, temeljem donesene odluke, 26.11.2004. godine, sa Jedinštenog računa riznice na podračun Sudske policije, otvoren u okviru Jedinštenog računa, doznačen je iznos od 112.300,00 KM, a u cilju «dopune blagajničkog maksimuma». Sredstva za naprijed navedene namjene, u ukupnom iznosu od 105.300,00 KM, podignuta čekom, dana, 29.11.2004. godine, isti dan su i isplaćena zaposlenima u Sudskoj policiji Federacije BiH. Ovakva isplata gotovinom suprotna je Uredbi o blagajničkom maksimumu, koja propisuje, da se «blagajnički maksimum i izvanredna isplata mogu izvršiti samo uz suglasnost ministra financija», što u predmetnom slučaju nije bilo.

Plaće i naknade troškova zaposlenih realno planirati i iste isplaćivati sukladno važećoj zakonskoj regulativi

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

Izdaci za materijal i usluge realizirani u 2004. godini, u ukupnom iznosu od 1.166.129,87 KM, kao i utrošena sredstva za **nabavku opreme**, u iznosu od 287.592,60 KM, nisu prekoračili odobrene iznose. Zbog značajnosti, a glede postupanja po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova, revidirane su slijedeće pozicije: nabavka kancelarijskog materijala i štampanih obrazaca, u iznosu od 140.349,00 KM, izdaci za uniforme, u iznosu od 114.309,80 KM, izdaci za usluge prijevoza u iznosu 167.236,09 KM, izdaci za održavanje i opravku vozila u iznosu od 253.489,56 KM i nabavku opreme, u ukupnom iznosu od 287.592,60 KM.

Dana, 14.06.2004. godine, Glavni zapovjednik sudske policije donio je Odluku broj: Sp-01-954/04, o formiranju tročlane komisije za otvaranje i prihvatanje ponuda kod nabavke goriva i maziva, održavanja i servisiranja vozila, policijske opreme, kao i nabavku kancelarijskog materijala. Nakon toga, 29.06.2004.godine, Federalnom ministarstvu financija, upućen je zahtjev za davanje suglasnosti za predmetne nabavke, i to za nadmetanje po pozivu i neposrednom pogodbom. Saglasnost od Federalnog ministarstva financija, po ovom zahtjevu nisu dobili. Međutim, u Sudskoj policiji su nastavili aktivnosti vezane za nabavke kancelarijskog materijala, goriva i maziva, kao i servisiranje i održavanje vozila u 2004. godinu, i izvršili izbor dobavljača po kantonima, odnosno županijama. Revidirali smo dokumentaciju vezanu uz nabavke u četiri najveća sudska odjeljenja i to u Tuzli, Sarajevu, Mostaru i Bihaću, i tom prilikom konstatirali slijedeće nepravilnosti.

U Odjeljenju sudske policije u Tuzli, dobavljač za gorivo, firma «Energopetrol», odabrana je ograničenom metodom prikupljanja ponuda, bez suglasnosti Federalnog ministarstva financija. U istom odjeljenju sudske policije servisiranje vozila povjereno je firmi «Nipex», neposrednom pogodbom, takođe bez saglasnosti Federalnog ministarstva financija. Ugovor zaključen sa navedenom firmom dana, 14.02.2002. godine, nema sve potrebne elemente, niti je precizirano do kada vrijedi. Navedeni ugovor potpisao je zapovjednik odjeljenja u Tuzli, iako za to nema ovlasti.

U Odjeljenju sudske policije u Sarajevu, za servisiranje vozila odabrana je firma «Autoagent», sa kojom je već postojala saradnja. Na uvid smo dobili ponude samo dva dobavljača, što znači da se ni u ovom slučaju odabira najpovoljnijeg ponuđača nije postupalo sukladno važećoj Uredbi. Dobavljač za gorivo, za ovo odjeljenje je firma «El Tarik Oil», takođe odabrana bez provođenja propisanih procedura.

U Odjeljenju sudske policije u Mostaru prikupljanjem ponuda po pozivu, bez saglasnosti Federalnog ministarstva financija odabrani su dobavljači za gorivo, firme »El Tarik Oil» iz Sarajeva i »Koni« iz Konjica. Za servisiranje vozila odabrana je »Auto kuća Jelić«, kao ovlaštenu serviser, sa kojom je zapovjednik odjeljenja potpisao ugovor, bez pismenog ovlaštenja glavnog zapovjednika, dok je za osiguranje automobila i osiguranje zaposlenih od nezgode, odabrana »Hercegovina-osiguranje«, također bez provođenja procedura sukladno Uredbi.

I u odjeljenju Sudske policije u Bihaću, dobavljač za gorivo, firma »Energopetrol«, odabrana je bez provođenja propisanih procedura, dok je za osiguranje zaposlenih zaključen ugovor sa firmom »Sarajevo-osiguranje«. Za servisiranje vozila odabrana je firma »Berlina«, također bez provedenih procedura

Za dobavljača kancelarijskog materijala odabrana je firma »Printerpapir«. Izbor je izvršen ograničenom metodom, bez suglasnosti Federalnog ministarstva financija. Na isti način izvršen je i izbor firme »Middlepoint«, dobavljača za nabavku rentgen aparata, opreme za video nadzor i metal-detektorskih vrata.

Dosljedno i u cijelosti postupati sukladno Zakonu o javnim nabavkama

d) Popis sredstava i izvora sredstava

Prema knjigovodstvenim podacima sa stanjem na dan 31.12.2004.godine, nabavna vrijednost stalnih sredstava u Sudskoj policiji iznosila je 7.728.672,25 KM i uz ispravku vrijednosti od 3.431.831,60 KM, sadašnja vrijednost navedenih sredstava iznosila je 4.196.840,65 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za popis sredstava i izvora sredstava, tim za reviziju je konstatirao, da popis nije obavljen u cijelosti i u propisanom roku, niti je izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja sredstava sa knjigovodstvenim stanjem, što je suprotno Zakonu o računovodstvu, Uredbi o računovodstvu budžeta-proračuna u FBiH, i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH.

Naime, temeljem izvršenog popisa na dan 31.12.2004.godine, Komisija za popis osnovnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, gotovog novca, potraživanja i obveza, sačinila je zapisnik broj: Sp-01-633/05, od 15.02.2005. godine, kojim je konstatirala da su se pojavili veliki viškovi materijalnih sredstava, t.j., neslaganje sa knjigovodstvenim stanjem. Budući da komisija nije bila u mogućnosti da utvrdi i objasni razloge zbog kojih su se pojavili viškovi, predložila je da se formira poseban tim stručnih lica, koji bi utvrdili stvarno stanje nabavki od 1998.godine do 2004. godine. Glavni zapovjednik sudske policije i šef računovodstva sačinili su »zvanične zabilješke«, u kojima su konstatirali, »da je završni račun za Sudsku policiju završen bez inventurnih lista te da se ne slaže materijalno knjigovodstvo sa stvarnim stanjem popisnih lista po županijama«. Potpisnici zabilješke su od predsjednika Vrhovnog suda tražili formiranje radne grupe koja bi trebala izvršiti usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sredstava, što je isti i uradio. Tim za reviziju je konstatirao te skrenuo pozornost menadžmentu, na još jedan propust, a to je da, nije urađeno ni usaglašavanje novčanih sredstava, potraživanja i obveza. sa stanjem na dan 31.12.2004.godine, jer nije urađen njihov popis.

Usuglasiti stvarno i knjigovodstveno stanje te sačiniti Elaborat o popisu sukladno članku 73 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i članku 2 Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Godišnji popis vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu, Uredbom o računovodstvu budžeta-proračuna u FBiH, i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH.

V - ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom uvjerali smo se da postoji niz slabosti u sistemu internih kontrola u Sudskoj policiji. Te slabosti se posebice očituju kod godišnjeg popisa sredstava i njihovih izvora, kao i u postupku nabavki, a koji nisu provedeni sukladno važećim zakonima i propisima,

Menadžment bi se trebao više angažirati da uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola u svim segmentima rada i poslovanja Sudske policije, a sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, donesenih od strane Federalnog ministarstva financija.

Nadamo se da će naše preporuke pomoći u rješavanju utvrđenih nepravilnosti, a sve u cilju transparentnosti, uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju važećih propisa, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvješća.

Viši revizor:

Munib Ovčina,dipl.oec

Vođa tima:

Dubravka S.Barbarić,dipl.oec