



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH  
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**Број: 01 – 400 – 336 /МБ/03**

*српски*

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2002. ГОДИНУ**

**Сарајево, јул 2003. године**

## **САДРЖАЈ**

|             |                                               |          |
|-------------|-----------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b>   | <b>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</b>                       | <b>3</b> |
| <b>2.</b>   | <b>НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ</b>            | <b>4</b> |
| <b>2.1.</b> | <b>Систем интерних контрола</b>               | <b>4</b> |
| 2.1.1.      | Правила и процедуре трошења                   | 4        |
| 2.1.2.      | Информациони систем                           | 4        |
| <b>2.2.</b> | <b>Планирање и извршење буџета</b>            | <b>5</b> |
| <b>2.3.</b> | <b>Финансијски извјештаји и рачуноводство</b> | <b>6</b> |
| 2.3.1.      | Текући издаци                                 | 6        |
| 2.3.2.      | Капитални издаци                              | 6        |

## 1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја (укључујући и одлуке руководства) и финансијског пословања **Суда Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Суд) за финансијску 2002. годину.

Ревизија је извршена у два периода: од 02.10. до 05.10.2002. године претходна ревизија и од 26.05. до 30.05.2002. године завршна ревизија, на основу одредби Закона о ревизији финансијског пословања институција БиХ ('Службени гласник БиХ', бр. 17/99).

У надлежности је Канцеларије за ревизију, сходно општеприхваћеним ревизорским стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI, објављеним у 'Службеном гласнику БиХ', бр. 05/01) извршити ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања јесу ли она представљена на фер и истинит начин. Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Суда, а одговорност Канцеларије за ревизију се своди на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

На основу Закона о ревизији (члана 13., става 4.), при извјештавању о јавним рачунима наша је обавеза да извијестимо:

- да ли су рачуни састављени у складу с важећом законском регулативом;
- да ли годишњи извјештаји представљају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
- о економичности, ефикасности и ефективности којом су организације користиле јавна средства у обављању својих функција.

- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена са циљем постизања разумних основа за процјену да ли финансијски извјештаји приказују стања фер и истинито. Стога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и одлука управе Суда. Ревизијом је обухваћена примјена законских и других прописа, организација, те финансијско-рачуноводствено пословање Суда. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за наше мишљење.

**За финансијско пословање и ревидиране финансијске извјештаје Суда изражавамо мишљење са резервом, из сљедећих разлога:**

- **Суд је у фази конституисања и није успостављена предвиђена организациона структура Суда;**
- **правила и критерији којима се регулише право и висина појединих трошкова нису донесени и усвојени као писане процедуре којима се постиже економичност и ефикасност у трошењу јавног новца.**

## 2. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 2.1. Систем интерних контрола

Ревизија је установила да до краја 2002. године Суд није конституисан у потпуности. Међутим, имајући у виду значај разумијевања система интерних контрола руководства као скупа поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и прописима, као и заштиту имовине, желимо скренути пажњу на сљедеће:

#### 2.1.1. Правила и процедуре трошења

Ревизијом је утврђено да Суд, с обзиром да је у фази конституисања, нема усвојена правила и процедуре којима се регулишу поједине категорије трошкова, као што су трошкови за кориштење службеног возила, трошкови репрезентације, превозилачке услуге, употреба фиксних и мобилних телефона.

**Ревизија препоручује да Суд донесе интерна правила потрошње којима се регулишу критеријуми и процедуре трошења јавног новца, чиме се постиже економичност и ефикасност пословања. Правила потрошње дефинишу критерије и поступке којима се стичу права на остваривање појединих трошкова и контролу насталих трошкова од стране овлашћених лица.**

#### 2.1.2. Информациони систем

Ревизијом је утврђено да Суд, у овој фази, још увијек није успоставио информациони систем, тако да не постоје јасна задужења по питању управљања и развоја информационог система. Такође није креиран план информатичког развоја, као ни стандарди за кориштење компјутера, заштиту података и прављење резервних копија.

**Суду се препоручује да изврши јасна задужења по питању управљања и развоја информационог система, те да креира план информатичког развоја као основа даље информатизације, као и неопходне стандарде за кориштење информационог система.**

У канцеларијама се користе рачунари који немају адекватне лиценциране софтвере, тако да се руководству Суда скреће пажња на могуће кршење ауторских права. Непосједују антивирусну заштиту, нити организовано прављење резервних копија, што може утицати на трајни губитак битних података у електронској форми.

**Канцеларија за ревизију сматра да би руководство у будућем периоду требало предузети активности које се односе на сигурност информационог система, такође неопходно је успостављање система прављења резервних копија, како би се избегао ризик од губитка битних података за функционисање Суда, те успоставио ефикасан систем управљања електронским подацима.**

Пошто пројектним планом ИСФУ-а није планирано да Суд буде директно повезан са Трезором, комплетна документација се носи у Трезор на књижење.

**Суду се препоручује да појача интерне контроле које се тичу уноса података и финансијског извјештавања, како би се смањио ризик од уноса у систем погрешних или непостојећих фактура. Такође, препоручује се прописивање процедура које ће регулисати ову област.**

## 2.2. Буџет и извршење буџета

Трошкови Суда за 2002. годину, према усвојеном Буџету износили су 363.875 КМ, а према коригованом буџету (кроз реструктурирање буџета) 527.001 КМ. Извршење буџета за исти период износило је 509.952 КМ.

Анализирајући планирање и извршење буџета установили смо да су наведена средства у буџету одобрена само за материјалне трошкове. Суду су накнадно одобрена средства из текуће резерве у више наврата за одређене намјене према одлукама Савјета министара у и то за: корекцију буџета 151.341 КМ, набавку моторног возила 11.000 КМ и накнаде запосленим за празнике 1.785 КМ.

### ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА У 2002. ГОДИНИ

| Ред број   | Врста Расхода                          | Одобрено буџетом за 2002. годину | Кориговани буџет за 2002 годину | Извршење буџета за 2002. годину | Одступање (6-7) | Индекс (7/6) |
|------------|----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|--------------|
| 1          | 2                                      | 3                                | 6                               | 7                               | 8               | 9            |
| <b>I</b>   | <b>Текући издаци</b>                   | <b>363.875</b>                   | <b>471.010</b>                  | <b>457.276</b>                  | <b>13.734</b>   | <b>97,08</b> |
| <b>1.</b>  | Плате запослених                       |                                  | 372.000                         | 371.610                         | 390             | 99,90        |
| <b>2.</b>  | Накнаде трошкова запослених            |                                  | 58.010                          | 55.074                          | 2.936           | 94,94        |
| <b>3.</b>  | Издаци за материјал и услуге           | 363.875                          | 9.000                           | 5.344                           | 3.656           | 59,38        |
| 3.1.       | Путни трошкови                         |                                  | 1.000                           | 168                             | 832             | 16,80        |
| 3.2.       | Издаци за енергију                     |                                  | 0                               | 0                               | 0               |              |
| 3.3.       | Издаци за ПТТ и ком. услуге            |                                  | 1.500                           | 905                             | 595             | 60,30        |
| 3.4.       | Набавка материјала                     |                                  | 5.500                           | 3.538                           | 1.962           | 64,32        |
| 3.5.       | Издаци за гориво                       |                                  | 1.000                           | 734                             | 266             | 73,43        |
| 3.6.       | Трошкови закупа                        |                                  | 0                               | 0                               | 0               |              |
| 3.7.       | Издаци за текуће одржавање             |                                  | 0                               | 0                               | 0               |              |
| <b>4.</b>  | Издаци за осигурање и банкарске услуге |                                  | 4.000                           | 3.702                           | 298             | 92,54        |
| <b>5.</b>  | Уговорене услуге                       |                                  | 28.000                          | 21.546                          | 6.454           | 76,95        |
| <b>II</b>  | <b>Текући грантови</b>                 |                                  | 0                               | 0                               | 0               |              |
| <b>III</b> | <b>Капитални издаци</b>                |                                  | 55.991                          | 52.649                          | 3.342           | 94,03        |
| <b>IV</b>  | <b>Програми посебне намјене</b>        |                                  | 0                               | 0                               | 0               |              |
| <b>B</b>   | <b>УКУПНО (I - IV):</b>                | <b>363.875</b>                   | <b>527.001</b>                  | <b>509.925</b>                  | <b>17.076</b>   | <b>96,76</b> |

**Канцеларија за ревизију сматра да Суд процесу планирања буџета убудуће треба да посвети више пажње водећи рачуна о потребама Суда према броју запослених, задацима и циљевима које треба да оствари, а посебно након почетка функционисања у пуном капацитету.**

## **2.3. Финансијски извјештаји и рачуноводство**

Ревидирали смо финансијско пословање Суда са посебним акцентом на текуће издатке и капиталне издатке, те прибавили довољно доказа за њихову оцјену.

### **2.3.1. Текући издаци**

Текући издаци остварени су у износу од 457.276 КМ што је 90% од укупних трошкова.

Иако уважавамо стање Суда у фази конституисања, ипак морамо скренути пажњу на одређене неправилности које смо уочили током ревизије, а које могу имати утицаја на економичност и ефикасност трошења јавног новца. Наведено се односи на следеће:

- са конта накнаде за спољне сараднике извршена су сторно књижења на основу налога за унос у ИСФУ, али без документа који би објашњавао разлог исправки (у оквиру тестираног узорка ова појава се понављала више пута за мање износе);
- контролом благајне установили смо да су поједини налози овјерени само од благајника, те да нема овјере контроле благајне. Наведено се десило јер не постоји раздвојеност надлежности благајника и рачуновође (све ради једна особа).
- у појединим случајевима трошкови нису књижени на одговарајући аналитички конто (нпр. 20% накнаде на плату радницима на испомоћи и припадајућих пореза и доприноса књижени на конто издаци рачуноводствених и ревизијских услуга).

**Канцеларија за ревизију препоручује да се прецизирају правила потрошње појединих средстава, утврде критерији настанка и контроле трошкова и да се сва књижења врше у складу са прописаним контним планом и рачуноводственим стандардима.**

### **2.3.2. Капитални издаци**

Капитални издаци остварени су у износу од 52.649 КМ кроз набавку сталног средства (аутомобил Пасат 1.9 ТДИ). Утврдили смо да приликом набавке наведеног сталног средства нису поштоване законске процедуре које регулишу ово подручје, тј. није расписиван јавни натјечај. Набавка је извршена на основу одабира понуде у надметању по позиву (три понуде).

**Суд је обавезан да све набавке капиталних средстава проводи у складу са прописима који регулишу ову област како би се осигурала транспарентност набавки и обезбиједио одабир најповољније понуде.**

**Овлашћени ревизор,**

Муневера Бафтић, дипл. оец., виши ревизор

**У ревизорском тиму учествовали:**

Данијел Чоло, дипл. оец., помоћни ревизор с.р.

Елведин Грабовица, дипл. оец., ИТ ревизор с.р.

Сарајево, 14.07.2003. године

М.П.