



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

Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2003. GODINU

Sarajevo, juni 2004. godine

SADRŽAJ

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
2.1.	Sistem internih kontrola	4
2.1.1.	Pravila i procedure za rashode	5
2.1.2.	Pravila i procedure za nabavke	5
2.1.3.	Informacioni sistem	6
2.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	7
2.3.	Finansijski izvještaji i računovodstvo	8
2.3.1.	Rashodi – Tekući izdaci	8
2.3.2.	Stalna sredstva – inventura	9
2.3.3.	Novčana sredstva	10
2.3.4.	Računovodstvo	10
2.4.	Program posebne namjene	11
3.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2002. GODINU	12
4.	KORESPONDENCIJA	12
5.	REZIME	13

1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja Ustavnog suda BiH (u daljem tekstu: Ustavni sud) za 2003. godinu.

Shodno odredbama Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH» broj: 17/99), revizija je izvršena u periodu od 10.05.2004. godine do 18.05.2004. godine.

Ured za reviziju nadležan je, shodno opšteprihvaćenim revizionim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – INTOSAI, objavljenih u «Službenom glasniku BiH» broj: 15/01), da izvrši reviziju finansijskih izvještaja s ciljem procjenjivanja da li su oni predstavljeni na istinit i fer način.

Odgovornost za finansijske izvještaje snosi rukovodstvo Ustavnog suda, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvještajima na osnovu provedene revizije.

U skladu sa odredbama člana 13. stav 4. Zakona o reviziji, pri izvještavanju o javnim računima, naša je obaveza izvijestiti:

- da li su računi sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom;
- da li godišnji izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine;
- o ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u obavljanju svojih funkcija.

- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnog temelja za procjenu prikazuju li finansijski izvještaji stanja fer i istinito. S toga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i Odluka rukovodstva Ustavnog suda. Revizijom je obuhvaćena primjena zakona i podzakonskih akata, organizacija te finansijsko – računovodstveno poslovanje Ustavnog suda. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Za finansijsko poslovanje i revidirane finansijske izvještaje Ustavnog suda za 2003. godinu izražavamo mišljenje s rezervom iz niže navedenih razloga:

- Nedosljedna primjena propisa, pravila i kriterija kojima se reguliše visina, evidentiranje i kontrola određenih troškova,. (tačka 2.3.1);
- Ustavni sud, u pojedinim slučajevima, nije trošio javni novac transparentno i u skladu sa propisima o nabavci roba i usluga.(tačka 2.1.3.).

2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

U periodu od maja 2002. godine do maja 2003. godine, Ustavni sud formalno nije funkcionisao zbog isteka mandata sudija u starom sazivu i neblagovremenim izborom sudija koje bira Narodna skupština Republike Srpske. U tom periodu Ustavni sud nije mogao donositi odluke. Kao posljedica prednjeg povećan je broj neriješenih predmeta koji su, u međuvremenu, prosljeđivani na rješavanje Ustavnom sudu. Bez obzira na činjenicu da izbor sudija Ustavnog suda nije okončan, uposleni u Sekretarijatu Ustavnog suda su vršili pripreme za donošenje odluka po pristiglim predmetima. Uslovi za nastavak funkcionisanja Ustavnog suda stvoreni su krajem maja 2003. godine kada je i okončan izbor novih sudija.

Revizija je uočila određene nedostatke u sistemu internih kontrola¹ u dijelu koji se odnosi na:

- nedostatak određenih pravila, procedura i kriterija kojima se reguliše ograničenje u stvaranju pojedinih kategorija troškova;
- nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH («Službeni glasnik BiH» broj: 12/02) u dijelu kojim se uređuje visina i način obračuna plata i naknada državnih službenika;
- nedosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH, o nabavci roba i usluga i ustupanju radova za potrebe institucija BiH, Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova («Službene novine F BiH» broj: 31/98) i Zakona o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova RS («Službeni glasnik RS» broj: 20/01).
- nedostajuće pisane procedure koje se odnose na kontrolu unosa podataka u ISFU sistem;
- odstupanje od propisa iz oblasti računovodstva i finansija u dijelu koji se odnosi na primjenu kontnog plana za budžetske korisnike i inventarisanje sredstava i izvora sredstava.

¹ Uspostava efikasnog sistema internih kontrola od strane rukovodstva, čini osnovu za trošenje budžetskih sredstava u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, te za evidentiranje obavljenih transakcija, kao i za cjelokupno poslovanje institucija javnog sektora.

2.1.1. Pravila i procedure za rashode

Revizijom je utvrđeno da se Ustavni sud u pojedinim slučajevima nije dosljedno pridržavao propisa koji regulišu, pravo i način obračuna i isplate plata i naknada uposlenicima i državnim službenicima (vidjeti pod tačkom 2.3.1.).

Revizijom je utvrđeno da je Ustavni sud u toku 2003. godine, usvojio pojedinačna interna pravila kojima se preciznije reguliše potrošnja budžetskih sredstava, osim pravila koja se odnose na prava na korištenje i ograničenja visine troškova fiksnih telefona (vidjeti pod tačkom 2.3.1.).

Mišljenja smo da svako odlaganje primjene postojećih propisa, kao i odlaganje usvajanja i primjene nedostajućih internih pravila kojima se reguliše potrošnja budžetskih sredstava, može uticati na efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca u Ustavnom sudu.

2.1.2. Pravila i procedure nabavki

Ustavni sud nije prilikom nabavki materijala i usluga dosljedno primjenjivao Odluku Vijeća ministara o nabavci roba i usluga i ustupanju radova za potrebe institucija BiH, Uredbu o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova («Službene novine F BiH» broj: 31/98) i Zakon o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova («Službeni glasnik RS» broj: 20/01). Slijedeće nabavke su poduzete bez provedene procedure za izbor najpovoljnijeg dobavljača, bez prethodnog pribavljanja najmanje tri ponude i bez saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH za neposrednu pogodbu:

- Revizijom troškova prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima utvrđeno je da je Ustavni sud obezbjeđivao avio – karte za prijevoz trojice stranih sudija putem firme «S Tours» d.o.o. Sarajevo, najmanje u iznosu od 31.741,00 KM. (Ukupni troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima u 2003. godini ostvareni su u iznosu od 60.834 KM).
- Revizijom troškova Interneta i troškova kompjuterskih usluga utvrđeno je da je Ustavni sud zaključio u 2002. godini Ugovore sa firmom «Logosoft» d.o.o. Sarajevo o pružanju naprijed navedenih usluga na neodređeno vrijeme. Ugovorima je određena cijena usluga na mjesečnom nivou i to: korištenje Interneta u iznosu od 910,80 KM, a usluga održavanja kompjuterske opreme u iznosu od 1.750 KM. Ukupno ostvareni troškovi Interneta u 2003. godini iznosili su 10.973,60 KM, a ostvareni troškovi održavanja kompjuterske opreme iznosili su 19.500 KM.
- Testiranim uzorcima troškova unajmljivanja prostora ili zgrada utvrđeno je da je Ustavni sud dana 31.12.2002. godine, zaključio Aneks ugovora o zakupu poslovnog prostora u Banja Luci sa Privrednom komorom regije Banja Luka, kojim se produžava period zakupa do 31.12.2003. godine. Tragom naprijed navedenog, reviziji je dat na uvid osnovni Ugovor o zakupu zaključen dana 15.05.2001. godine na period do 01.06.2002. godine po kom je ugovorena zakupnina u iznosu od 2.000,00 KM na mjesečnom nivou. Reviziji je naknadno predložen Anex Ugovora kojim se trajanje zakupa po navedenom ugovoru produžava od 01.06.2002. do 31.12.2002. godine. Nismo se mogli uvjeriti da su u Ustavnom sudu, prilikom zaključenja osnovnog Ugovora i Aneksa ugovora, poštovane propisane procedure o izboru najpovoljnijeg dobavljača.

- Revidiranjem troškova materijala i usluga opravki i održavanja vozila utvrđeno je da je Ustavni sud nabavio auto dijelove i vršio opravku vozila kod firme «A. C. N.» d.o.o. Sarajevo u iznosu od 1.220,29 KM i kod firme «Autoservis Vidović» Banja Luka u iznosu od 1.638 KM;
- Revidirali smo troškove usluga reprezentacije u iznosu od 4.475,93 KM (ukupno ostvareni troškovi usluga reprezentacije u 2003. godini iznosili su 14.067 KM) i utvrdili da je Ustavni sud nabavio reprezentativnih predmeta od firme «Sejtarija» Sarajevo u iznosu od 2.700 KM.

Ured za reviziju preporučuje da se Ustavni sud prilikom izbora dobavljača za isporuku materijala i usluga dosljedno pridržava važećih propisa koji regulišu postupak nabavke roba i usluga i ustupanje radova za potrebe institucija BiH kako bi se osiguralo ravnopravno učešće zainteresovanih ponuđača i transparentno trošila budžetska sredstva.

Skrećemo pažnju rukovodstvu da detaljno razmotri svaki od navedenih nalaza revizije i poduzme mjere da se takvi propusti ne ponavljaju.

2.1.3. Informacioni sistem

U Ustavnom sudu postoji organizovan informacioni sistem, sa uspostavljenom organizacionom kontrolom. Računari su povezani u lokalnu mrežu i na Internet koristeći zajedničke resurse. Većina međusobnih komunikacija u Ustavnom sudu obavlja se elektronskim putem. Ustavni sud je realizovao preporuke iz prethodne revizije, što je umnogome poboljšalo administrativnu i organizacionu kontrolu nad informacionim sistemom.

Aplikativne kontrole

Revizija je utvrdila da prilikom unosa podataka u Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU), nedostaju određena pravila i procedure kojima se reguliše kontrola i odobravanje unosa podataka u sistem. Time se povećao rizik za unos neodobrenih podataka u sistem ISFU. Nakon prihvatanja unesenih podataka u ISFU isti služe kao osnova za plaćanje, te je uočljiv nedostatak pisane potvrde i povratne informacije da su u Sistem uneseni samo oni nalozi koji su odobreni od strane rukovodstva Ustavnog suda.

Da bi se smanjio rizik od unosa neodobrenih podataka u sistem, revizija preporučuje Ustavnom sudu donošenje odgovarajućih pravila i procedura koje će sadržavati sljedeće:

- **da se prilikom unosa podataka u sistem pravi nalog/odobrenje za unos koji će sadržavati sve podatke koje treba unijeti u sistem i koji će kontrolisati i potpisivati ovlaštena lica;**
- **da nezavisna osoba unutar Ustavnog suda upoređuje/usaglašava izvještaj o plaćenim nalogima sa nalogom/odobrenjem za unos;**
- **da se definišu odgovornosti lica ovlaštenih za unos podataka u sistem i lica koja vrše kontrolu unosa podataka.**



2.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Odobreni budžet Ustavnog suda za 2003. godinu iznosio je 1.951.056 KM. Rebalansom budžeta za 2003. godinu odobreno je povećanje budžeta Ustavnog suda za iznos od 406.032 KM, od toga za tekuće izdatke iznos od 374.032,00 KM, a za programe posebne namjene iznos od 32.000 KM. Iz tekućih rezervi budžeta Vijeće ministara BiH, dodijelilo je sredstva za isplatu naknada u iznosu od 3.302 KM. Ukupno odobreni budžet za 2003. godinu iznosi 2.360.390 KM.

Ostvareni ukupni rashodi Ustavnog suda za 2003. godinu iznosili su 2.279.760 KM ili 80.630 KM manje od planiranih (realizovano je 96,58% od planiranih sredstava).

Pregled izvršenja budžeta Ustavnog suda za 2003. godinu prikazan je u narednoj tabeli:

R. Br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2003. god.	Rebalans Budžeta za 2003.	Promjena Strukture Budžeta	Tekuće Rezerve Budžeta	Ukupno Budžet za 2003.godinu	Izvršenje Budžeta za 2003.godinu	Indeks (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.883.056	374.032	0	3.302	2.257.088	2.190.780	97
1.	Plate uposlenih	996.389	377.398	0	0	1.373.787	1.360.214	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	522.376	-49.075	0	3.302	476.603	453.572	95
3.	Putni troškovi	96.000	-16.000	10.000	0	90.000	88.791	99
4.	Izdaci za energiju	20.000	30.000	0	0	50.000	32.836	66
5.	Izdaci za komunalne usluge	30.300	39.700	-12.000	0	58.000	49.208	85
6.	Nabavka materijala	19.191	809	14.000	0	34.000	33.989	100
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.400	600	-4.000	0	11.000	9.478	86
8.	Unajmljivanje imovine i oprem.	12.000	8.000	-16.000	0	4.000	3.320	83
9.	Izdaci za tekuće održavanje	14.400	15.600	20.000	0	50.000	49.394	99
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	0	0	0	5.000	2.656	53
11.	Ugovorene usluge	153.000	33.000	-12.000	0	108.000	107.322	95
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0	0	0
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka ostalih stalnih sred.	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	68.000	32.000	0	0	100.000	88.980	89
	Engleska donacija	20.000	-20.000	0	0	0	0	0
	Francuska donacija	28.000	-28.000	0	0	0	0	0
	Donacija SAD	20.000	80.000	0	0	100.000	88.980	89
V	SVE UKUPNO (I - IV)	1.951.056	406.032	0	3.302	2.360.390	2.279.760	97
	Broj zaposlenih	54	-14	0	0	40	31	77

Ustavni sud nije prekoračio pojedine stavke odobrenog budžeta niti ukupan budžet za 2003. godinu. Međutim, manje ostvareni tekući izdaci i izdaci po programima posebne namjene finansirani iz budžeta za iznos od 80.630 KM, kao i izvršena promjena strukture tekućih izdataka za iznos od 44.000 KM, ukazuju na činjenicu da Ustavni sud nije adekvatno izvršio planiranje budžetskih stavki. Najznačajniji razlozi koji su uzrokovali ovako planiranje budžeta se odnose na propušteno zapošljavanje planiranog broja zaposlenih u Ustavnom sudu i nedosljednu primjenu pravila potrošnje tekućih izdataka.

Mišljenja smo da rukovodstvo mora racionalnije postupati sa raspoloživim budžetskim sredstvima, jer je na raspolaganju imalo sredstva za 40 uposlenika, a utrošilo je sredstva na 31 uposlenog.²

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Ustavnog suda da, ubuduće, planiranju budžeta pristupi sa više pažnje uzimajući u obzir stvarne potrebe o procijenjenim troškovima u odnosu na ljudske resurse, koji su neophodni za ostvarenje definisanih ciljeva i zadataka poslovanja u budžetskoj godini za koju se planiraju novčana sredstva.

2.3. Finansijski izvještaji i računovodstvo

Revizija je izvršila ispitivanje finansijskih izvještaja Ustavnog suda sa posebnim težištem na: tekuće izdatke, kapitalne izdatke, popise za 2003. godinu i pribavila dovoljno dokaza za njihovu ocjenu.

2.3.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci Ustavnog suda finansirani iz budžeta Institucija Bosne i Hercegovine u 2003. godini ostvareni su u iznosu od 2.190.780 KM. Izdaci se odnose na plate i naknade zaposlenih, troškove za materijal i usluge i ugovorene usluge.

- Ustavni sud se nije u pojedinim slučajevima dosljedno pridržavao propisa kojim se uređuje pravo i način obračuna plata i naknada državnih službenika. Ovo se odnosi na slijedeće:

a) Revizijom obračuna i isplate plate za decembar 2003. godine, utvrđeno je da je uvećana plata za 50% osnovne plate za 23 uposlenika u Sekretarijatu Ustavnog suda. Naime, Predsjednik Ustavnog suda donio je 20.12.2003. godine Odluku o naknadi za privremeno obavljanje poslova kojom se za 23 uposlena isplaćuje plata za decembar uvećana za 50%, po osnovu privremenog obavljanja poslova u toku 2003. godine, a zbog nemogućnosti popune radnih mjesta potrebnim brojem izvršilaca. Mogućnost uvećanja plate za državne službenike, po tom osnovu predviđena je članom 38. Zakona o državnoj službi u ustanovama BiH (Službeni glasnik BiH broj: 12/02), ali uz prethodno dato mišljenje Agencije za državnu službu, da li su u konkretnom slučaju ispunjeni potrebni uslovi. Takva mogućnost uvećanja plate, predviđena je i odlukom Vijeća ministara BiH o načinu obračuna plata i drugih naknada zaposlenih u Vijeću ministra BiH, ministarstvima BiH i drugim institucijama i tijelima Vijeća ministra BiH, uz prethodno doneseno rješenje od strane rukovodioca institucije o ispunjenim uslovima za svaki konkretan slučaj. Nismo se mogli uvjeriti koju su vrstu poslova privremeno obavljali državni službenici i uposlenici kojim je po tom osnovu uvećana plata, jer nam nisu prezentirani dokazi o pojedinačnom rasporedu istih za privremeno obavljanje poslova.

²Uzimajući u obzir broj zaposlenih kao baznu osnovu za planiranje i utrošak sredstava tekućih izdataka, primjenom proporcionalnog računa na visinu odobrenih sredstava za tekuće izdatke (planirana za 40 uposlenih što predstavlja 100%) u odnosu na broj zaposlenih iskazan na kraju godine (31 što predstavlja 77% od planiranog broja) $2.257.088 : 100\% = X$: 77%, dobije se iznos od 1.737.958 KM do kog nivoa je trebao biti realizovan budžet na bazi ostvarenog broja uposlenih na kraju godine.

Reviziji je potvrđeno da Ustavni sud, prije donošenja navedene odluke o isplati uvećane plate, nije obezbijedio potrebno mišljenje Agencije za državnu službu. Po ovom osnovu uvećani su troškovi Ustavnog suda za najmanje 5.133,40 KM u neto iznosu prema testiranom uzorku obračuna i isplate plate za 6 uposlenika za decembar 2003. godine.

- Revizijom izdataka telefonskih i poštanskih usluga utvrđeno je da Ustavni sud nije usvojio pravila i procedure koje se odnose na prava na korištenje i ograničenja visine troškova fiksnih telefona. Obzirom, da su ukupno ostvareni troškovi telefonskih i poštanskih usluga u toku 2003. godine iznosili 29.987,99 KM, mišljenja smo da svako odlaganje usvajanja i primjene navedenih pravila i procedura, može znatno uticati na ekonomičnost trošenja sredstava odobrenih za te namjene.

Ured za reviziju preporučuje Ustavnom sudu da se ubuduće prilikom obračuna i isplate uvećanih plata po osnovu obavljanja privremenih poslova dosljedno pridržava važećih propisa i internih pravila, te da usvoji pravila kojim će jasno definisati prava na korištenje i ograničenja visine troškova fiksnih telefona u cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja javnih sredstava.

2.3.2. Stalna sredstva - inventura

Revizijom je utvrđeno da je Ustavni sud izvršio inventarisanje sredstava i izvora sredstava. Uvidom u dokumentaciju o inventarisanju utvrdili smo da nisu sačinjena pisana uputstva za pripreme radnje koje prethode inventuri i nije sačinjen plan aktivnosti inventure. Također je utvrđeno da je jedan član komisije za inventarisanje stalnih sredstava, ujedno i zadužen za vođenje evidencije o kompjuterskoj opremi, što narušava princip nezavisnosti članova popisne komisije.

Na inventurnoj listi stalnih sredstava koju je sačinila inventurna komisija, evidentirana su stalna sredstva razvrstana po inventurnim brojevima. Testiranim uzorkom utvrđeno je da pojedina stalna sredstva (dio kompjuterske opreme) ne posjeduju inventurnu pločicu, kako je to navedeno u inventurnoj listi. Navedeni propust nam je obrazložen da trenutno u Ustavnom sudu ne raspolažu sa dovoljnom količinom inventurnih pločica. Mišljenja smo da je ovakvo evidentiranje stalnih sredstava neprimjereno ustaljenoj praksi zasnovanoj na primjeni računovodstvenih propisa, te da može doprinijeti povećanju rizika neodgovornog odnosa prema stalnim sredstvima.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Ustavnog suda da, bez odlaganja, označi stalna sredstva inventurnim pločicama koja iste ne posjeduju kako ne bi došlo do povećanja eventualnih rizika u raspolaganju stalnim sredstvima. Potrebno je ubuduće posveti više pažnje prilikom organizovanja i vršenja inventarisanja, te navedene aktivnost obaviti kako to nalažu računovodstvena načela i standardi i Pravilnik o inventarisanju.

2.3.3. Novčana sredstva

U postupku revizije je utvrđeno da su isplate i uplate gotovog novca izvršene na osnovu originalne dokumentacije. Prema testiranim uzorcima blagajničke dokumentacije (nalozi za uplatu i isplatu iz blagajne, putni nalozi) utvrdili smo da ista nije ovjerena potpisom kontrolora – likvidatora, što, prema našem mišljenju povećava rizik nesavjesnog raspolaganja gotovim novcem. Potvrđeno nam je da funkcija kontrolora nije uspostavljena u Ustavnom sudu i da je postupak izbora lica koje će obavljati tu funkciju u toku.

Preporučujemo rukovodstvu Ustavnog suda da ubrza proceduru uspostave kontrolne funkcije kako bi se otklonio eventualni rizik u raspolaganju gotovim novcem.

2.3.4. Računovodstvo

Revizija je utvrdila da računovodstvo Ustavnog suda nije evidentiralo određene poslovne promjene u poslovnim knjigama na način kako je to propisano računovodstvenim standardima i načelima. Navedeno se odnosi na:

- a)** na kontu «Doprinosi za nezaposlenost» knjiženi su troškovi doprinosa za dječju zaštitu zaposlenih iz Republike Srpske u iznosu od 344 KM, umjesto na konto «Doprinos za dječju zaštitu»;
- b)** na kontu «Izdaci za benzin» knjiženi su troškovi dizel goriva u iznosu od 1.150 KM, umjesto na konto «Izdaci za dizel»;
- c)** na kontu «Ostali izdaci za informisanje» knjiženi su troškovi stručne literature u iznosu od 1.276 KM umjesto na konto «Stručne knjige i literatura»

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu da poduzme aktivnosti kojim će otkloniti navedene slabosti, te da obezbijedi da se vođenje poslovnih knjiga obavlja na način kako je to regulisano i propisano računovodstvenim načelima i standardima i kontnim planom za budžetske korisnike.

2.4. Programi posebne namjene

Prema rebalansu budžeta za 2003. godinu Ustavni sud u stavci programi posebne namjene «Donacija SAD» planirana su sredstva iz Budžeta BiH u iznosu od 100.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju posebnog programa utvrđeno je da su odobrena sredstva utrošena za uplatu poreza i doprinosa privremeno angažovanim licima za obavljanje poslova prevodioca i pravnih savjetnika. Revizijom je utvrđeno da su sredstva iz programa posebne namjene trošena u skladu sa utvrđenim pravilima uspostavljenim između OHR-a i Ustavnog suda. Naime, obračun ugovorenih naknada vršio se u Ustavnom sudu i dostavljan je mjesečno na potvrdu u OHR koji je implementator donacije SAD. Po izvršenoj provjeri obračuna OHR je direktno uplaćivao ugovoreni neto iznos na račune lica koja su angažovana u Ustavnom sudu, a dio sredstava koji se odnosio na obračunate poreze i doprinose transferisan je na jedinstveni račun trezora – programi posebne namjene, a naloge za plaćanje izdavao je Ustavni sud. Ukupno realizovana sredstva po tom osnovu u 2003. godini iznosila su 88.980 KM.

Testiranim uzorkom obračuna poreza po navedenim ugovorima utvrđeno je da visina obračunate stope poreza nije u skladu sa važećim propisima. Zakonom o porezu na platu («Službene novine F BiH» broj: 7/02) propisano je da se na ugovoreni neto iznos po osnovu Ugovora o privremenom obavljanju poslova primjenjuje stopa poreza od 30%. Na tako dobijenu novu osnovicu uvećanu za iznos poreza na platu, primjenjuje se stopa poreza na promet usluga u visini od 10%, kako je to propisano Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga («Službene novine F BiH» broj:40/02). Naime, u Ustavnom sudu obračun poreza su vršili po zbirnoj stopi od 40% na ugovoreni neto iznos te je na taj način manje obračunato i uplaćeno poreza na usluge najmanje u iznosu od 2.224 KM.

Ured za reviziju preporučuje Ustavnom sudu da se dosljedno pridržava propisa iz oblasti poreza, bez obzira na izvor finansiranja određenih izdataka.

3. OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2002. GODINU

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ustavnog suda za 2002. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju, utvrđeno je da Ustavni sud nije poduzeo sve aktivnosti na otklanjanju konstatovanih nedostataka, i to:

Realizovane preporuke:

- Ustavni sud je usvojio pravila kojima se reguliše visina i kontrola troškova i to u vidu pojedinačnih Odluka (Odluku o visini troškova mobilnih telefona, Odluku o pravu i visini reprezentacije, Odluku o upotrebi vozila u službene svrhe, Odluku o procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza;

Preporuke koje nisu realizovane:

- Ustavni sud nije u svim slučajevima postupao u skladu sa propisima koji regulišu javne nabavke;
- Ustavni sud nije posvetilo dovoljno pažnje prilikom planiranja budžeta za 2003. godinu.
- Ustavni sud nije donio pravila i procedure kojim se reguliše stvaranje troškova fiksnih telefona;
- Ustavni sud nije usvojio procedure za unos i kontrolu podataka za ISFU sistem;

4. KORESPONDENCIJA

Ustavnom sudu je dana 15.06.2004. godine, uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2003. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih komentara i primjedbi na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 8 dana, Ustavni sud je dostavio komentare na Izvještaj o izvršenoj reviziji.

Izvještaj za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja izvještaj dostavljen klijentu uz izmjene na osnovu primjedbi od strane klijenta koje je Ured za reviziju uvažio.

5. REZIME

Revidiranjem poslovanja Ustavnog suda za 2003. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Nedostatak određenih pravila i procedura kojima se reguliše kontrola i odobravanje unosa podataka u ISFU sistem (tačka 2.1.3.);
- U svim slučajevima nije postupano u skladu sa zakonskim propisima koji definišu nabavke roba i sluga i ustupanje radova (tačka 2.1.3.);
- Planiranje i izvršenje budžeta nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja Ustavnog suda (tačka 2.2)
- Ustavni sud se nije u svim slučajevima pridržavao Odluke Vijeća ministara o načinu obračuna plata i naknada zaposlenih u Vijeću ministara BiH, ministarstvima BiH i drugim Institucijama i tijelima Vijeća ministara, kao ni odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (tačka 2.3.1)
- Nepoštovanje propisa iz oblasti računovodstva vezano za evidentiranje troškova na propisana konta po usvojenom Analitičkom kontnom planu za budžetske korisnike (tačka 2.3.4.)
- Nedosljedna primjena propisa iz oblasti poreza na platu i poreza na promet usluga (tačka 2.4.)

vršilac dužnosti generalnog revizora

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina