



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:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

USTAVNOG SUDA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2003.GODINU

Sarajevo, lipanj 2004. godine

SADRŽAJ

1.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
2.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	4
2.1.	Sustav internih kontrola	4
2.1.1.	Pravila i procedure za rashode	5
2.1.2.	Pravila i procedure za nabavke	5
2.1.3.	Informacijski sustav	6
2.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	7
2.3.	Financijska izvješća 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.	SAŽETAK	13

1. MIŠLJENJE REVIZORA

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

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

Ured za reviziju ima ovlasti, sukladno općeprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenih u «Službenom glasniku BiH» broj: 15/01), izvršiti reviziju finansijskih izvješća s ciljem procjenjivanja jesu li oni predstavljeni na istinit i fer način.

Odgovornost za finansijska izvješća snosi rukovodstvo Ustavnog suda, a odgovornost Ureda za reviziju se svodi na izražavanje mišljenja o tim izvješćima na temelju provedene revizije.

Sukladno odredbama članka 13. stavak 4. Zakona o reviziji, pri izvještavanju o javnim računima, naša je obveza izvijestiti:

- jesu li računi sastavljeni sukladno važećoj zakonskoj regulativi;
- odražavaju li godišnja izvješća točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
- o ekonomičnosti, učinkovitosti i uspješnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u vršenju svojih funkcija.

- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnog temelja za procjenu prikazuju li finansijska izvješća 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, ustroj te finansijsko – računovodstveno poslovanje Ustavnog suda. Smatramo kako revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za davanje našeg mišljenja.

Za finansijsko poslovanje i revidirana finansijska izvješća Ustavnog suda za 2003. godinu izražavamo mišljenje s rezervom iz niže navedenih razloga:

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

2. NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE

2.1. Sustav internih kontrola

U razdoblju od svibnja 2002. godine do svibnja 2003. godine, Ustavni sud formalno nije funkcionirao zbog isteka mandata sudaca u starom sazivu i neblagovremenim izborom sudaca koje bira Narodna skupština Republike Srpske. U tom razdoblju 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 sudaca Ustavnog suda nije okončan, uposleni u Tajništvu Ustavnog suda su vršili pripreme za donošenje odluka po pristiglim predmetima. Uvjeti za nastavak funkcioniranja Ustavnog suda stvoreni su krajem svibnja 2003. godine kada je i okončan izbor novih sudaca.

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

- nedostatak određenih pravila, procedura i kriterija kojima se regulira 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 plaća 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 sustav;
- odstupanje od propisa iz područja računovodstva i financija u dijelu koji se odnosi na primjenu kontnog plana za proračunske korisnike i inventure sredstava i izvora sredstava.

¹ Uspostava učinkovitog sustava internih kontrola od strane rukovodstva, čini temelj za trošenje proračunskih sredstava sukladno zakonskim i podzakonskim aktima, te za evidentiranje izvršenih transakcija, kao i za cjelokupno poslovanje institucija javnog sektora.

2.1.1. Pravila i procedure za rashode

Revizijom je utvrđeno kako se Ustavni sud u pojedinim slučajevima nije dosljedno pridržavao propisa koji reguliraju pravo i način obračuna i isplate plaća i naknada uposlenicima i državnim službenicima (vidjeti pod točkom 2.3.1.).

Revizijom je utvrđeno kako je Ustavni sud u tijeku 2003. godine, usvojio pojedinačna interna pravila kojima se preciznije regulira potrošnja proračunskih sredstava, osim pravila koja se odnose na prava na korištenje i ograničenja visine troškova fiksnih telefona (vidjeti pod točkom 2.3.1.).

Mišljenja smo kako svako odlaganje primjene postojećih propisa, kao i odlaganje usvajanja i primjene nedostajućih internih pravila kojima se regulira potrošnja proračunskih sredstava, može utjecati na učinkovitost i ekonomičnost trošenja javnog novca u Ustavnom sudu.

2.1.2. Pravila i procedure nabavki

Ustavni sud nije prigodom 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 suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH za neposrednu pogodbu:

- Revizijom troškova prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima utvrđeno je kako je Ustavni sud osiguravao avio – karte za prijevoz trojice stranih sudaca putem firme «S Tours» d.o.o. Sarajevo, najmanje u iznosu od 31.741,00 KM. (Ukupni troškovi prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima u 2003. godini ostvareni su u iznosu od 60.834 KM).
- Revizijom troškova Interneta i troškova kompjutorskih usluga utvrđeno je kako 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 mjesečnoj razini i to: korištenje Interneta u iznosu od 910,80 KM, a usluga održavanja računalne opreme u iznosu od 1.750 KM. Ukupno ostvareni troškovi Interneta u 2003. godini iznosili su 10.973,60 KM, a ostvareni troškovi održavanja računalne opreme iznosili su 19.500 KM.
- Testiranim uzorcima troškova unajmljivanja prostora ili zgrada utvrđeno je kako 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 razdoblje 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 razdoblje do 01.06.2002. godine po kom je ugovorena zakupnina u iznosu od 2.000,00 KM na mjesečnoj razini. 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 kako su u Ustavnom sudu, prigodom zaključenja osnovnog Ugovora i Aneksa ugovora, poštovane propisane procedure o izboru najpovoljnijeg dobavljača.

- Revidiranjem troškova materijala i usluga popravaka i održavanja vozila utvrđeno je kako je Ustavni sud nabavio auto dijelove i vršio popravku 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 kako je Ustavni sud nabavio reprezentativnih predmeta od firme «Sejtarija» Sarajevo u iznosu od 2.700 KM.

Ured za reviziju preporuča kako se Ustavni sud prigodom izbora dobavljača za isporuku materijala i usluga treba dosljedno pridržavati važećih propisa koji reguliraju postupak nabavke roba i usluga i ustupanje radova za potrebe institucija BiH kako bi se osiguralo ravnopravno sudjelovanje zainteresiranih ponuđača i transparentno trošila proračunska sredstva.

Skrećemo pozornost rukovodstvu na potrebu detaljnog razmatranja svakog od navedenih nalaza revizije i poduzimanje mjera kako se takvi propusti ne bi ponavljali.

2.1.3. Informacijski sustav

U Ustavnom sudu postoji organiziran informacijski sustav, sa uspostavljenom organizacijskom kontrolom. Računari su povezani u lokalnu mrežu i na Internet koristeći zajedničke resurse. Većina međusobnih komunikacija u Ustavnom sudu vrši se elektronskim putem.

Ustavni sud je realizirao preporuke iz prethodne revizije, što je umnogome poboljšalo administrativnu i organizacijsku kontrolu nad informacijskim sustavom.

Aplikativne kontrole

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

Kako bi se smanjio rizik od unosa neodobrenih podataka u sustav, revizija preporuča Ustavnom sudu donošenje odgovarajućih pravila i procedura koje će sadržavati sljedeće:

- **da se prigodom unosa podataka u sustav pravi nalog/odobrenje za unos koji će sadržavati sve podatke koje treba unijeti u sustav i koji će kontrolirati i potpisivati ovlaštene osobe;**
- **da neovisna osoba unutar Ustavnog suda uspoređuje/usuglašava izvješće o plaćenim nalogima sa nalogom/odobrenjem za unos;**
- **da se definiraju odgovornosti osoba ovlaštenih za unos podataka u sustav i osoba koje vrše kontrolu unosa podataka.**

2.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Odobreni proračun Ustavnog suda za 2003. godinu iznosio je 1.951.056 KM. Rebalansom proračuna za 2003. godinu odobreno je povećanje proračuna 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 proračuna Vijeće ministara BiH, dodijelilo je sredstva za isplatu naknada u iznosu od 3.302 KM. Ukupno odobreni proračun 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 (realizirano je 96,58% od planiranih sredstava).

Pregled izvršenja proračuna Ustavnog suda za 2003. godinu prikazan je u narednoj tablici:

R. Br.	Vrsta rashoda	Proračun za 2003. god.	Rebalans Proračuna za 2003. god.	Promjena Strukture Proračuna	Tekuće Rezerve Proračuna	Ukupno proračun za 2003. god.	Izvršenje Proračuna za 2003.god.	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.	Plaće uposlenih	996.389	377.398	0	0	1.373.787	1.360.214	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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 uposlenih	54	-14	0	0	40	31	77

Ustavni sud nije prekoračio pojedine stavke odobrenog proračuna niti ukupan proračun za 2003. godinu. Međutim, manje ostvareni tekući izdaci i izdaci po programima posebne namjene financirani iz proračuna 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 proračunskih stavki. Najznačajniji razlozi koji su uzrokovali ovako planiranje proračuna se odnose na propušteno upošljavanje planiranog broja uposlenih u Ustavnom sudu i nedosljednu primjenu pravila potrošnje tekućih izdataka.

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

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

2.3. Financijska izvješća i računovodstvo

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

2.3.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci Ustavnog suda financirani iz proračuna Institucija Bosne i Hercegovine u 2003. godini ostvareni su u iznosu od 2.190.780 KM. Izdaci se odnose na plaće i naknade uposlenih, 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 plaća i naknada državnih službenika. Ovo se odnosi na slijedeće:

a) Revizijom obračuna i isplate plaće za prosinac 2003. godine, utvrđeno je da je uvećana plaća za 50% osnovne plaće za 23 uposlenika u Tajništvu Ustavnog suda. Naime, Predsjednik Ustavnog suda donio je 20.12.2003. godine Odluku o naknadi za privremeno vršenja poslova kojom se za 23 uposlena isplaćuje plaća za prosinac uvećana za 50%, temeljem privremenog vršenja poslova u tijeku 2003. godine, a zbog nemogućnosti popune radnih mjesta potrebnim brojem izvršitelja. Mogućnost uvećanja plaće za državne službenike, po toj osnovi predviđena je člankom 38. Zakona o državnoj službi u ustanovama BiH (Službeni glasnik BiH broj: 12/02), ali uz prethodno dano mišljenje Agencije za državnu službu, da li su u konkretnom slučaju ispunjeni potrebni uvjeti. Takva mogućnost uvećanja plaće, predviđena je i odlukom Vijeća ministara BiH o načinu obračuna plaća i drugih naknada uposlenih u Vijeću ministra BiH, ministarstvima BiH i drugim institucijama i tijelima Vijeća ministra BiH, uz prethodno doneseno rješenje od strane rukovoditelja institucije o ispunjenim uvjetima za svaki konkretan slučaj. Nismo se mogli uvjeriti koju su vrstu poslova privremeno vršili državni službenici i uposlenici kojim je po toj osnovi uvećana plaća, jer nam nisu prezentirani dokazi o pojedinačnom rasporedu istih za privremeno vršenja poslova.

²Uzimajući u obzir broj uposlenih 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 uposlenih 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 koje razine je trebao biti realiziran proračun na bazi ostvarenog broja uposlenih na kraju godine.

Reviziji je potvrđeno kako Ustavni sud, prije donošenja navedene odluke o isplati uvećane plaće, nije osigurao potrebno mišljenje Agencije za državnu službu. Temeljem ovoga uvećani su troškovi Ustavnog suda za najmanje 5.133,40 KM u neto iznosu prema testiranom uzorku obračuna i isplate plaće za 6 uposlenika za prosinac 2003. godine.

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

Ured za reviziju preporuča Ustavnom sudu kako se ubuduće prigodom obračuna i isplate uvećanih plaća temeljem vršenja privremenih poslova treba dosljedno pridržavati važećih propisa i internih pravila, usvoji pravila kojim će jasno definirati 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 kako je Ustavni sud izvršio inventuru sredstava i izvora sredstava. Uvidom u dokumentaciju o inventuri utvrdili kako nisu sačinjeni pisani nalogi za pripreme radnje koje prethode inventuri i nije sačinjen plan aktivnosti inventure. Također je utvrđeno kako je jedan član povjerenstva za inventuru stalnih sredstava, ujedno i zadužen za vođenje evidencije o računalnoj opremi, što narušava načelo neovisnosti članova popisnog povjerenstva.

Na inventurnoj listi stalnih sredstava koju je sačinila inventurno povjerenstvo, evidentirana su stalna sredstva razvrstana po inventurnim brojevima. Testiranim uzorkom utvrđeno je kako pojedina stalna sredstva (dio računalne opreme) ne posjeduju inventurnu pločicu, kako je to navedeno u inventurnoj listi. Navedeni propust nam je obrazložen kako trenutno u Ustavnom sudu ne raspolažu sa dovoljnom količinom inventurnih pločica. Mišljenja smo kako 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 preporuča 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 pozornosti prigodom organiziranja i vršenja inventure, te navedene aktivnost izvršiti kako to nalažu računovodstvena načela i standardi i Pravilnik o inventuri.

2.3.3. Novčana sredstva

U postupku revizije je utvrđeno kako su isplate i uplate gotovog novca izvršene na temelju originalne dokumentacije. Prema testiranim uzorcima blagajničke dokumentacije (nalozi za uplatu i isplatu iz blagajne, putni nalozi) utvrdili smo kako 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 osoba koje će vršiti tu funkciju u tijeku.

Preporučamo rukovodstvu Ustavnog suda ubrzavanje procedure uspostave kontrolne funkcije kako bi se otklonio eventualni rizik u raspolaganju gotovim novcem.

2.3.4. Računovodstvo

Revizija je utvrdila kako 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 neuposlenost» knjiženi su troškovi doprinosa za dječju zaštitu uposlenih 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 informiranje» knjiženi su troškovi stručne literature u iznosu od 1.276 KM umjesto na konto «Stručne knjige i literatura»

Ured za reviziju preporuča rukovodstvu poduzimanje aktivnosti kojim će otkloniti navedene slabosti, te osiguravanje da se vođenje poslovnih knjiga vrši na način kako je to regulirano i propisano računovodstvenim načelima i standardima i kontnim planom za proračunske korisnike.

2.4. Programi posebne namjene

Prema rebalansu proračuna za 2003. godinu Ustavni sud u stavci programi posebne namjene «Donacija SAD» planirana su sredstva iz Proračuna 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 angažiranim osobama za vršenje poslova prevoditelja i pravnih savjetnika. Revizijom je utvrđeno da su sredstva iz programa posebne namjene trošena sukladno 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 osoba koje su angažirane u Ustavnom sudu, a dio sredstava koji se odnosio na obračunate poreze i doprinose transferiran je na jedinstveni račun trezora – programi posebne namjene, a naloge za plaćanje izdavao je Ustavni sud. Ukupno realizirana sredstva temeljem toga u 2003. godini iznosila su 88.980 KM.

Testiranim uzorkom obračuna poreza po navedenim ugovorima utvrđeno je kako visina obračunate stope poreza nije sukladno važećim propisima. Zakonom o porezu na plaću («Službene novine F BiH» broj: 7/02) propisano je kako se na ugovoreni neto iznos temeljem Ugovora o privremenom vršenju poslova primjenjuje stopa poreza od 30%. Na tako dobivenu novu osnovicu uvećanu za iznos poreza na plaću, 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 preporuča Ustavnom sudu da se dosljedno pridržava propisa iz područja poreza, bez obzira na izvor financiranja određenih izdataka.

3. OSVRT NA IZVRŠENU REVIZIJU ZA 2002. GODINU

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ustavnog suda za 2002. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvješću, utvrđeno je kako Ustavni sud nije poduzeo sve aktivnosti na otklanjanju konstatiranih nedostataka, i to:

Realizirane preporuke:

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

Preporuke koje nisu realizirane:

- Ustavni sud nije u svim slučajevima postupao sukladno propisima koji reguliraju javne nabavke;
- Ustavni sud nije posvetilo dovoljno pozornosti prigodom planiranja proračuna za 2003. godinu.
- Ustavni sud nije donio pravila i procedure kojim se regulira stvaranje troškova fiksnih telefona;
- Ustavni sud nije usvojio procedure za unos i kontrolu podataka za ISFU sustav:

4. KORESPONDENCIJA

Ustavnom sudu je dana 15.06.2004. godine, uručen nacrt Izvješća 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 Izvješće o izvršenoj reviziji.

Izvješće za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja izvješće dostavljeno klijentu uz izmjene na temelju primjedbi od strane klijenta koje je Ured za reviziju uvažio.

5. SAŽETAK

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 regulira kontrola i odobravanje unosa podataka u ISFU sustav (točka 2.1.3.);
- U svim slučajevima nije postupano sukladno zakonskim propisima koji definiraju nabavke roba i sluga i ustupanje radova (točka 2.1.3.);
- Planiranje i izvršenje proračuna nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja Ustavnog suda (točka 2.2)
- Ustavni sud se nije u svim slučajevima pridržavao Odluke Vijeća ministara o načinu obračuna plaća i naknada uposlenih u Vijeću ministara BiH, ministarstvima BiH i drugim Institucijama i tijelima Vijeća ministara, kao ni odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (točka 2.3.1)
- Nepoštovanje propisa iz područja računovodstva vezano za evidentiranje troškova na propisana konta po usvojenom Analitičkom kontnom planu za proračunske korisnike (točka 2.3.4.)
- Nedosljedna primjena propisa iz područja poreza na plaću i poreza na promet usluga (točka 2.4.)

vršitelj dužnosti generalnog revizora

Samir Mušović

zamjenik generalnog revizora

Dragan Kulina