



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:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

УСТАВНОГ СУДА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2003. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2004. године



САДРЖАЈ

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Систем интерних контрола	4
2.1.1.	Правила и процедуре за расходе	5
2.1.2.	Правила и процедуре за набавке	5
2.1.3.	Информациони систем	6
2.2.	Планирање и извршење буџета	7
2.3.	Финансијски извјештаји и рачуноводство	8
2.3.1.	Расходи – Текући издаци	8
2.3.2.	Стална средства – инвентура	9
2.3.3.	Новчана средства	10
2.3.4.	Рачуноводство	10
2.4.	Програм посебне намјене	11
3.	ОСВРТ НА ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2002. ГОДИНУ	12
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12
5.	РЕЗИМЕ	13

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 и финансијског пословања Уставног суда БиХ (у даљем тексту: Уставни суд) за 2003. годину.

Сходно одредбама Закона о ревизији финансијског пословања институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ» број: 17/99), ревизија је извршена у периоду од 10.05.2004. године до 18.05.2004. године.

Канцеларија за ревизију надлежна је, сходно општеприхваћеним ревизионим стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI, објављених у «Службеном гласнику БиХ» број: 15/01), да изврши ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања да ли су они представљени на истинит и фер начин.

Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Уставног суда, а одговорност Канцеларије за ревизију се своди на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

У складу са одредбама члана 13. став 4. Закона о ревизији, при извјештавању о јавним рачунима, наша је обавеза извијестити:

- да ли су рачуни састављени у складу са важећом законском регулативом;
 - да ли годишњи извјештаји одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
 - о економичности, ефикасности и ефективности којом су институције користиле јавна средства у обављању својих функција.
- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена с циљем постизања разумног темеља за процјену приказују ли финансијски извјештаји стања фер и истинито. С тога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и Одлука руководства Уставног суда. Ревизијом је обухваћена примјена закона и подзаконских аката, организација те финансијско – рачуноводствено пословање Уставног суда. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа разумну основу за давање нашег мишљења.

За финансијско пословање и ревидиране финансијске извјештаје Уставног суда за 2003. годину изражавамо мишљење с резервом из ниже наведених разлога:

- Недоследна примјена прописа, правила и критерија којима се регулише висина, евидентирање и контрола одређених трошкова. (тачка 2.3.1);
- Уставни суд, у појединим случајевима, није трошио јавни новац транспарентно и у складу са прописима о набавци роба и услуга.(тачка 2.1.3.).

2. НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Систем интерних контрола

У периоду од маја 2002. године до маја 2003. године, Уставни суд формално није функционисао због истека мандата судија у старом сазиву и неблаговременим избором судија које бира Народна скупштина Републике Српске. У том периоду Уставни суд није могао доносити одлуке. Као посљедица предњег повећан је број неријешених предмета који су, у међувремену, просљеђивани на рјешавање Уставном суду. Без обзира на чињеницу да избор судија Уставног суда није окончан, упослени у Секретаријату Уставног суда су вршили припреме за доношење одлука по пристиглим предметима. Услови за наставак функционисања Уставног суда створени су крајем маја 2003. године када је и окончан избор нових судија.

Ревизија је уочила одређене недостатке у систему интерних контрола¹ у дијелу који се односи на:

- недостатак одређених правила, процедура и критерија којима се регулише ограничење у стварању појединих категорија трошкова;
- недоследну примјену Закона о државној служби у институцијама БиХ («Службени гласник БиХ» број: 12/02) у дијелу којим се уређује висина и начин обрачуна плата и накнада државних службеника;
- недоследну примјену Одлуке Савјета министара БиХ, о набавци роба и услуга и уступању радова за потребе институција БиХ, Уредбе о поступку набавке роба, услуга и уступању радова («Службене новине Ф БиХ» број: 31/98) и Закона о поступку набавке роба, услуга и уступању радова РС («Службени гласник РС» број: 20/01).
- недостајуће писане процедуре које се односе на контролу уноса података у ИСФУ систем;
- одступање од прописа из области рачуноводства и финансија у дијелу који се односи на примјену контног плана за буџетске кориснике и инвентарисање средстава и извора средстава.

¹ Успостава ефикасног система интерних контрола од стране руководства, чини основу за трошење буџетских средстава у складу са законским и подзаконским актима, те за евидентирање обављених трансакција, као и за cjelokupno poslovanje institucija javnog sektora.

2.1.1. Правила и процедуре за расходе

Ревизијом је утврђено да се Уставни суд у појединим случајевима није досљедно придржавао прописа који регулишу, право и начин обрачуна и исплате плата и накнада упосленицима и државним службеницима (видјети под тачком 2.3.1.).

Ревизијом је утврђено да је Уставни суд у току 2003. године, усвојио појединачна интерна правила којима се прецизније регулише потрошња буџетских средстава, осим правила која се односе на права на кориштење и ограничења висине трошкова фиксних телефона (видјети под тачком 2.3.1.).

Мишљења смо да свако одлагање примјене постојећих прописа, као и одлагање усвајања и примјене недостајућих интерних правила којима се регулише потрошња буџетских средстава, може утицати на ефикасност и економичност трошења јавног новца у Уставном суду.

2.1.2. Правила и процедуре набавки

Уставни суд није приликом набавки материјала и услуга досљедно примјењивао Одлуку Савјета министара о набавци роба и услуга и уступању радова за потребе институција БиХ, Уредбу о поступку набавке роба, услуга и уступању радова («Службене новине Ф БиХ» број: 31/98) и Закон о поступку набавке роба, услуга и уступању радова («Службени гласник РС» број: 20/01).

Сљедеће набавке су предузете без проведене процедуре за избор најповољнијег добављача, без претходног прибављања најмање три понуде и без сагласности Министарства финансија и трезора БиХ за непосредну погодбу:

- Ревизијом трошкова пријезова у иностранству јавним средствима утврђено је да је Уставни суд обезбјеђивао авио – карте за пријевоз тројице страних судија путем фирме «С Тоурс» д.о.о. Сарајево, најмање у износу од 31.741,00 КМ. (Укупни трошкови пријезова у иностранству јавним средствима у 2003. години остварени су у износу од 60.834 КМ).
- Ревизијом трошкова Интернета и трошкова компјутерских услуга утврђено је да је Уставни суд закључио у 2002. години Уговоре са фирмом «Логософт» д.о.о. Сарајево о пружању напријед наведених услуга на неодређено вријеме. Уговорима је одређена цијена услуга на мјесечном нивоу и то: кориштење Интернета у износу од 910,80 КМ, а услуга одржавања компјутерске опреме у износу од 1.750 КМ. Укупно остварени трошкови Интернета у 2003. години износили су 10.973,60 КМ, а остварени трошкови одржавања компјутерске опреме износили су 19.500 КМ.

Тестирањем узорцима трошкова унајмљивања простора или зграда утврђено је да је Уставни суд дана 31.12.2002. године, закључио Анекс уговора о закупу пословног простора у Бања Луци са Привредном комором регије Бања Лука, којим се продужава период закупа до 31.12 2003. године. Трагом напријед наведеног, ревизији је дат на увид основни Уговор о закупу закључен дана 15.05.2001. године на период до 01.06.2002. године по ком је уговорена закупнина у износу од 2.000,00 КМ на мјесечном нивоу. Ревизији је накнадно предочен Анекс Уговора којим се трајање закупа по наведеном уговору продужава од 01.06.2002. до 31.12.2002. године. Нисмо се могли увјерити да су у Уставном суду, приликом закључења основног Уговора и Анекса уговора, поштоване прописане процедуре о избору најповољнијег добављача.

- Ревидирањем трошкова материјала и услуга оправки и одржавања возила утврђено је да је Уставни суд набавио ауто дијелове и вршио оправку возила код фирме «А. Ц. Н.» д.о.о. Сарајево у износу од 1.220,29 КМ и код фирме «Аутосервис Видовић» Бања Лука у износу од 1.638 КМ;
- Ревидирали смо трошкове услуга репрезентације у износу од 4.475,93 КМ (укупно остварени трошкови услуга репрезентације у 2003. години износили су 14.067 КМ) и утврдили да је Уставни суд набавио репрезентативних предмета од фирме «Сејтарија» Сарајево у износу од 2.700 КМ.

Канцеларија за ревизију препоручује да се Уставни суд приликом избора добављача за испоруку материјала и услуга досљедно придржава важећих прописа који регулишу поступак набавке роба и услуга и уступање радова за потребе институција БиХ како би се осигурало равноправно учешће заинтересованих понуђача и транспарентно трошила буџетска средства.

Скрећемо пажњу руководству да детаљно размотри сваки од наведених налаза ревизије и предузме мјере да се такви пропусти не понављају.

2.1.3. Информациони систем

У Уставном суду постоји организован информациони систем, са успостављеном организационом контролом. Рачунари су повезани у локалну мрежу и на Интернет користећи заједничке ресурсе. Већина међусобних комуникација у Уставном суду обавља се електронским путем.

Уставни суд је реализовао препоруке из претходне ревизије, што је умногоме побољшало административну и организациону контролу над информационим системом.

Апликативне контроле

Ревизија је утврдила да приликом уноса података у Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ), недостају одређена правила и процедуре којима се регулише контрола и одобравање уноса података у систем. Тиме се повећао ризик за унос неодобрених података у систем ИСФУ. Након прихватања унесених података у ИСФУ исти служе као основа за плаћање, те је уочљив недостатак писане потврде и повратне информације да су у Систем унесени само они налози који су одобрени од стране руководства Уставног суда.

Да би се смањио ризик од уноса неодобрених података у систем, ревизија препоручује Уставном суду доношење одговарајућих правила и процедура које ће садржавати следеће:

- **да се приликом уноса података у систем прави налог/одобрење за унос који ће садржавати све податке које треба унијети у систем и који ће контролисати и потписивати овлаштена лица;**
- **да независна особа унутар Уставног суда упоређује/усаглашава извјештај о плаћеним налозима са налогом/одобрењем за унос;**
- **да се дефинишу одговорности лица овлашћених за унос података у систем и лица која врше контролу уноса података.**

2.2. Планирање и извршење буџета

Одобрени буџет Уставног суда за 2003. годину износио је 1.951.056 КМ. Ребалансом буџета за 2003. годину одобрено је повећање буџета Уставног суда за износ од 406.032 КМ, од тога за текуће издатке износ од 374.032,00 КМ, а за програме посебне намјене износ од 32.000 КМ. Из текућих резерви буџета Савјет министара БиХ, додијелио је средства за исплату накнада у износу од 3.302 КМ. Укупно одобрени буџет за 2003. годину износи 2.360.390 КМ.

Остварени укупни расходи Уставног суда за 2003. годину износили су 2.279.760 КМ или 80.630 КМ мање од планираних (реализовано је 96,58% од планираних средстава).

Преглед извршења буџета Уставног суда за 2003. годину приказан је у наредној табели:

Р. Бр.	Врста расхода	Буџет за 2003. год.	Ребаланс Буџета за 2003. год.	Промена Структуре буџета	Текуће Резерве Буџета	Укупно буџет за 2003.годину	Извршење буџета за 2003.годину	Индекс (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	1.883.056	374.032	0	3.302	2.257.088	2.190.780	97
1.	Плате упослених	996.389	377.398	0	0	1.373.787	1.360.214	99
2.	Накнаде трошкова запосл.	522.376	-49.075	0	3.302	476.603	453.572	95
3.	Путни трошкови	96.000	-16.000	10.000	0	90.000	88.791	99
4.	Издаци за енергију	20.000	30.000	0	0	50.000	32.836	66
5.	Издаци за комуналне услуге	30.300	39.700	-12.000	0	58.000	49.208	85
6.	Набавка материјала	19.191	809	14.000	0	34.000	33.989	100
7.	Издаци за усл. приј. и горива	14.400	600	-4.000	0	11.000	9.478	86
8.	Унајмљ. имовине и опрем.	12.000	8.000	-16.000	0	4.000	3.320	83
9.	Издаци за текуће одржавање	14.400	15.600	20.000	0	50.000	49.394	99
10.	Издаци за осигурање	5.000	0	0	0	5.000	2.656	53
11.	Уговорене услуге	153.000	33.000	-12.000	0	108.000	107.322	95
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	0	0	0	0	0	0	0
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка осталих стал. сред.	0	0	0	0	0	0	0
IV	Програми посебне намјене	68.000	32.000	0	0	100.000	88.980	89
	Енглеска донација	20.000	-20.000	0	0	0	0	0
	Француска донација	28.000	-28.000	0	0	0	0	0
	Донација САД	20.000	80.000	0	0	100.000	88.980	89
V	СВЕ УКУПНО (I - IV)	1.951.056	406.032	0	3.302	2.360.390	2.279.760	97
	Број запослених	54	-14	0	0	40	31	77

Уставни суд није прекорачио поједине ставке одобреног буџета нити укупан буџет за 2003. годину. Међутим, мање остварени текући издаци и издаци по програмима посебне намјене финансирани из буџета за износ од 80.630 КМ, као и извршена промјена структуре текућих издатака за износ од 44.000 КМ, указују на чињеницу да Уставни суд није адекватно извршио планирање буџетских ставки. Најзначајнији разлози који су узроковали овако планирање буџета се односе на пропуштено запошљавање планираног броја запослених у Уставном суду и недоследну примјену правила потрошње текућих издатака.

Мишљења смо да руководство мора рационалније поступати са расположивим буџетским средствима, јер је на располагању имало средства за 40 уполсеника, а утрошило је средства на 31 уполсеног.²

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Уставног суда да, убудуће, планирању буџета приступи са више пажње узимајући у обзир стварне потребе о процијењеним трошковима у односу на људске ресурсе, који су неопходни за остварење дефинисаних циљева и задатака пословања у буџетској години за коју се планирају новчана средства.

2.3. Финансијски извјештаји и рачуноводство

Ревизија је извршила испитивање финансијских извјештаја Уставног суда са посебним тежиштем на: текуће издатке, капиталне издатке, пописе за 2003. годину и прибавила довољно доказа за њихову оцјену.

2.3.1. Текући издаци

Текући издаци Уставног суда финансирани из буџета Институција Босне и Херцеговине у 2003. години остварени су у износу од 2.190.780 КМ. Издаци се односе на плате и накнаде запослених, трошкове за материјал и услуге и уговорене услуге.

- Уставни суд се није у појединим случајевима досљедно придржавао прописа којим се уређује право и начин обрачуна плата и накнада државних службеника. Ово се односи на слиједеће:

а) Ревизијом обрачуна и исплате плате за децембар 2003. године, утврђено је да је увећана плата за 50% основне плате за 23 уполсеника у Секретаријату Уставног суда. Наиме, Предсједник Уставног суда донио је 20.12.2003. године Одлуку о накнади за привремено обављање послова којом се за 23 уполсена исплаћује плата за децембар увећана за 50%, по основу привременог обављања послова у току 2003. године, а због немогућности попуне радних мјеста потребним бројем извршилаца. Могућност увећања плате за државне службенике, по том основу предвиђена је чланом 38. Закона о државној служби у установама БиХ (Службени гласник БиХ број: 12/02), али уз претходно дато мишљење Агенције за државну службу, да ли су у конкретном случају испуњени потребни услови. Таква могућност увећања плате, предвиђена је и одлуком Савјета министара БиХ о начину обрачуна плата и других накнада запослених у Савјету министра БиХ, министарствима БиХ и другим институцијама и тијелима Савјету министра БиХ, уз претходно донесено рјешење од стране руководиоца институције о испуњеним условима за сваки конкретан случај.

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.

Нисмо се могли увјерити коју су врсту послова привремено обављали државни службеници и упосленици којим је по том основу увећана плата, јер нам нису презентовани докази о појединачном распореду истих за привремено обављање послова. Ревизији је потврђено да Уставни суд, прије доношења наведене одлуке о исплати увећане плате, није обезбиједио потребно мишљење Агенције за државну службу. По овом основу увећани су трошкови Уставног суда за најмање 5.133,40 КМ у нето износу према тестираном узорку обрачуна и исплате плате за 6 упосленика за децембар 2003. године.

- Ревизијом издатака телефонских и поштанских услуга утврђено је да Уставни суд није усвојио правила и процедуре које се односе на права на кориштење и ограничења висине трошкова фиксних телефона. Обзиром, да су укупно остварени трошкови телефонских и поштанских услуга у току 2003. године износили 29.987,99 КМ, мишљења смо да свако одлагање усвајања и примјене наведених правила и процедура, може знатно утицати на економичност трошења средстава одобрених за те намјене.

Канцеларија за ревизију препоручује Уставном суду да се убудуће приликом обрачуна и исплате увећаних плата по основу обављања привремених послова досљедно придржава важећих прописа и интерних правила, те да усвоји правила којим ће јасно дефинисати права на кориштење и ограничења висине трошкова фиксних телефона у циљу рационалног и економичног трошења јавних средстава.

2.3.2. Стална средства - инвентура

Ревизијом је утврђено да је Уставни суд извршио инвентарисање средстава и извора средстава. Увидом у документацију о инвентарисању утврдили смо да нису сачињена писана упутства за припремне радње које претходе инвентури и није сачињен план активности инвентуре. Такође је утврђено да је један члан комисије за инвентарисање сталних средстава, уједно и задужен за вођење евиденције о компјутерској опреми, што нарушава принцип независности чланова пописне комисије.

На инвентурној листи сталних средстава коју је сачинила инвентурна комисија, евидентирана су стална средства разврстана по инвентурним бројевима. Тестираним узорком утврђено је да поједина стална средства (дио компјутерске опреме) не посједују инвентурну плочицу, како је то наведено у инвентурној листи. Наведени пропуст нам је образложен да тренутно у Уставном суду не располажу са довољном количином инвентурних плочица. Мишљења смо да је овакво евидентирање сталних средстава непримјерено устаљеној пракси заснованој на примјени рачуноводствених прописа, те да може допринијети повећању ризика неодговорног односа према сталним средствима.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Уставног суда да, без одлагања, означи стална средства инвентурним плочицама која исте не посједују како не би дошло до повећања евентуалних ризика у располагању сталним средствима. Потребно је убудуће посвети више пажње приликом организовања и вршења инвентарисања, те наведене активност обавити како то налажу рачуноводствена начела и стандарди и Правилник о инвентарисању.

2.3.3. Новчана средства

У поступку ревизије је утврђено да су исплате и уплате готовог новца извршене на основу оригиналне документације. Према тестираним узорцима благајничке документације (налози за уплату и исплату из благајне, путни налози) утврдили смо да иста није овјерена потписом контролора – ликвидатора, што, према нашем мишљењу повећава ризик несавјесног располагања готовим новцем. Потврђено нам је да функција контролора није успостављена у Уставном суду и да је поступак избора лица које ће обављати ту функцију у току.

Препоручујемо руководству Уставног суда да убрза процедуру успоставе контролне функције како би се отклонио евентуални ризик у располагању готовим новцем.

2.3.4. Рачуноводство

Ревизија је утврдила да рачуноводство Уставног суда није евидентирало одређене пословне промјене у пословним књигама на начин како је то прописано рачуноводственим стандардима и начелима. Наведено се односи на:

а) на конту «Доприноси за незапосленост» књижени су трошкови доприноса за дјечју заштиту запослених из Републике Српске у износу од 344 КМ, умјесто на конто «Допринос за дјечју заштиту»;

б) на конту «Издаци за бензин» књижени су трошкови дизел горива у износу од 1.150 КМ, умјесто на конто «Издаци за дизел»;

ц) на конту «Остали издаци за информисање» књижени су трошкови стручне литературе у износу од 1.276 КМ умјесто на конто «Стручне књиге и литература»

Канцеларија за ревизију препоручује руководству да предузме активности којим ће отклонити наведене слабости, те да обезбиједи да се вођење пословних књига обавља на начин како је то регулисано и прописано рачуноводственим начелима и стандардима и контним планом за буџетске кориснике.

2.4. Програми посебне намјене

Према ребалансу буџета за 2003. годину Уставни суд у ставци програми посебне намјене «Донација САД» планирана су средства из Буџета БиХ у износу од 100.000,00 КМ. Увидом у документацију посебног програма утврђено је да су одобрена средства утрошена за уплату пореза и доприноса привремено ангажованим лицима за обављање послова преводиоца и правних савјетника. Ревизијом је утврђено да су средства из програма посебне намјене трошена у складу са утврђеним правилима успостављеним између ОХР-а и Уставног суда. Наиме, обрачун уговорених накнада вршио се у Уставном суду и достављан је мјесечно на потврду у ОХР који је имплементатор донације САД. По извршеној провјери обрачуна ОХР је директно уплаћивао уговорени нето износ на рачуне лица која су ангажована у Уставном суду, а дио средстава који се односио на обрачунате порезе и доприносе трансферисан је на јединствени рачун трезора – програми посебне намјене, а налоге за плаћање издавао је Уставни суд. Укупно реализована средства по том основу у 2003. години износила су 88.980 КМ.

Тестираним узорком обрачуна пореза по наведеним уговорима утврђено је да висина обрачунате стопе пореза није у складу са важећим прописима. Законом о порезу на плату («Службене новине Ф БиХ» број: 7/02) прописано је да се на уговорени нето износ по основу Уговора о привременом обављању послова примјењује стопа пореза од 30%. На тако добијену нову основицу увећану за износ пореза на плату, примјењује се стопа пореза на промет услуга у висини од 10%, како је то прописано Законом о порезу на промет производа и услуга («Службене новине Ф БиХ» број:40/02). Наиме, у Уставном суду обрачун пореза су вршили по збирној стопи од 40% на уговорени нето износ те је на тај начин мање обрачунато и уплаћено пореза на услуге најмање у износу од 2.224 КМ.

Канцеларија за ревизију препоручује Уставном суду да се досљедно придржава прописа из области пореза, без обзира на извор финансирања одређених издатака.

3. ОСВРТ НА ОБАВЉЕНУ РЕВИЗИЈУ ЗА 2002. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Уставног суда за 2002. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији. Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају, утврђено је да Уставни суд није предузео све активности на отклањању констатованих недостатака, и то:

Реализоване препоруке:

- Уставни суд је усвојио правила којима се регулише висина и контрола трошкова и то у виду појединачних Одлука (Одлуку о висини трошкова мобилних телефона, Одлуку о праву и висини репрезентације, Одлуку о употреби возила у службене сврхе, Одлуку о процедурама стварања и евидентирања обавеза;

Препоруке које нису реализоване:

- Уставни суд није у свим случајевима поступао у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
- Уставни суд није посветило довољно пажње приликом планирања буџета за 2003. годину.
- Уставни суд није донио правила и процедуре којим се регулише стварање трошкова фиксних телефона;
- Уставни суд није усвојио процедуре за унос и контролу података за ИСФУ систем:

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Уставном суду је дана 15.06.2004. године, уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2003. годину, на разматрање и достављање евентуалних коментара и примједби на налаз ревизије.

У остављеном року од 8 дана, Уставни суд је доставио коментаре на Извјештај о извршеној ревизији.

Извјештај за Парламентарну скупштину БиХ представља извјештај достављен клијенту уз измјене на основу примједби од стране клијента које је Канцеларија за ревизију уважила.

5. РЕЗИМЕ

Ревизијом пословања Уставног суда за 2003. годину утврдили смо одређени број неправилности и недостатака у дијелу који се односи на:

- Недостатак одређених правила и процедура којима се регулише контрола и одобравање уноса података у ИСФУ систем (тачка 2.1.3.);
- У свим случајевима није поступано у складу са законским прописима који дефинишу набавке роба и слуга и уступање радова (тачка 2.1.3.);
- Планирање и извршење буџета није урађено квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања Уставног суда (тачка 2.2)
- Уставни суд се није у свим случајевима придржавао Одлуке Савјета министара о начину обрачуна плата и накнада запослених у Савјету министара БиХ, министарствима БиХ и другим Институцијама и тијелима Савјета министара, као ни одредби Закона о државној служби у институцијама БиХ (тачка 2.3.1)
- Непоштовање прописа из области рачуноводства везано за евидентирање трошкова на прописана конта по усвојеном Аналитичком контном плану за буџетске кориснике (тачка 2.3.4.)
- Недоследна примјена прописа из области пореза на плату и пореза на промет услуга (тачка 2.4.)

**вршилац дужности генералног
ревизора**

Самир Мушовић

замјеник генералног ревизора

Драган Кулина