



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 BiH ZA 2004.GODINU

Sarajevo, juli 2005. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	5
3.3.	Rashodi	7
3.4.	Nabavke stalnih sredstava, roba i usluga	7
3.5.	Inventura sredstava i izvora sredstava	8
3.6.	Program posebne namjene	8
3.6.1.	Uvod	8
3.6.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	9
3.7.	Informacioni sistem	11
4.	KORESPONDENCIJA	11
5.	Rezime	11

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine u Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sud). Revizija je ispitivala i usaglašavanja sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Suda je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Suda za 2004. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje Suda na dan 31.12.2004. godine, osim za efekte koje na finansijske izvještaje imaju sljedeće stavke :

- Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima, prvenstveno nad aktivnostima, planiranja i izvršenja budžeta, praćenju i izvještavanju o izvršenju budžeta, primjeni propisa iz oblasti inventure imovine (tačka; 3.2; 3.3. i 3.5.Izvještaja);
- Sud, u pojedinim slučajevima, nije trošio javni novac u skladu sa propisima o nabavci roba i usluga (tačka 3.4. i 3.6.2. Izvještaja).

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Ustavni sud Bosne i Hercegovine je (u daljem tekstu: Sud), na osnovu Ustava BiH i odredaba Poslovnika Suda, nezavisan organ u odnosu na bilo koji nivo vlasti u Bosni i Hercegovini. Sud odlučuje:

- o bilo kojem sporu koji se javlja po Ustavu BiH, između dva entiteta ili između BiH i jednog ili oba entiteta te između institucija BiH,
- Sud ima drugostepenu nadležnost u pitanjima koja su sadržana u Ustavu BiH kada ona postanu predmet spora zbog presude bilo kojeg suda u BiH;
- Sud je nadležan u pitanjima koja mu je prosljedio bilo koji sud u BiH, u pogledu toga da li je Zakon o čijem važenju njegova odluka ovisi, kompatibilan sa Ustavom BiH, sa Evropskom konvencijom o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i njenim protokolima, ili sa zakonima BiH ili u pogledu postojanja ili domašaja nekog drugog pravila međunarodnog javnog prava koje je bitno za odluku Suda.

Odluke Suda su konačne i obavezujuće i dužno ih je poštovati svako pravno i fizičko lice, a svi organi vlasti dužni su u okviru svojih nadležnosti utvrđenih Ustavom i Zakonom, provoditi odluke Suda.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Suda za 2003. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju, utvrđeno je da je Sud preduzeo aktivnosti na otklanjanju konstatovanih nedostataka i da su uočena unaprijeđenja u poslovanju te institucije.

Realizovane preporuke:

- Primjenjuju se propisi vezano za obračun propisanih obaveza na isplaćene plaće;
- Uspostavljena je kontrola unosa podataka u ISFU sistem.

Aktivnosti koje su u toku:

- Dogradnja sistema internih kontrola donošenjem preciznijih pravila za upotrebu sredstava reprezentacije i telefonskih usluga;
- Unapređenja pravila za pristup i upotrebu informacionog sistema.

Preporuke koje nisu realizovane:

- Planiranje i izvršenje budžeta nije u potpunosti realizovano kako je to navedeno u preporukama revizije;
- Propisi kojim se uređuju nabavke nisu dosljedno primjenjivani.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Upravljanje i rukovođenje

Sud ima ukupno devet sudija od toga tri strana i šest domaćih od kojih je jedan predsjednik Suda, koji rukovodi Sudom. U okviru Suda sve do marta 2004. godine, kada je osnovan Sekretarijat Suda, postojale su službe koje su obavljale stručne i administrativne poslove za potrebe Suda. Prema Odluci o organizaciji Sekretarijata Suda u Sekretarijatu bi trebalo da bude uposleno 80 izvršilaca. Trenutno je zaposleno 60 izvršilaca, tako da nedostaje 20 izvršilaca. Reviziji je istaknut problem popune radnog mjesta šefa Kabineta predsjednika Suda, kao jednog od ključnih radnih mjesta za funkcionisanje Kabineta predsjednika Suda.

U toku 2004. godine u okviru Sekretarijata Suda osnovan je Ured registrara Suda, sa osnovnom funkcijom da priprema materijale za donošenje odluka za sudije Suda što je jedan od ključnih procesa u poslovanju Suda. U Uredu registrara predviđeno je 27 izvršilaca, a popunjeno je 22. Zbog obustave prijema novih predmeta u Komisiji za ljudska prava, postoji realna mogućnost da će se uvećati broj predmeta za rješavanje na Sudu. Mišljenja smo da nedostatak kadrova u ovom Uredu može povećati rizik neažurnosti u rješavanju pristiglih predmeta u Sudu.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Suda da preduzme dodatne aktivnosti u cilju popune upražnjenih radnih mjesta kako bi se osigurali uslovi za efikasno obavljanje i nadgledanje svih procesa u toj instituciji.

Utvdili smo da Sud nije izradio program rada za 2004. godinu. Ova obaveza je propisana Odlukom Vijeća ministara BiH, o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija BiH¹.

Preporučujemo rukovodstvu Suda da ubuduće sačinjava godišnje programe rada, te da prije usvajanja istih, prethodno pribavi saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH na finansijski aspekt tog programa, kako je to propisano navedenom Odlukom Vijeća ministara BiH.

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Prijedlog plana rashoda Suda za 2004. u ukupnom iznosu od 4.394.500 KM (tekući izdaci 4.194.500 KM, kapitalni izdaci 100.000 KM, Donacija SAD 100.000 KM) za 66 zaposlenih, izrađen je od strane Administrativno-finansijskog ureda, a koji je prethodno razmatran i usvojen na sjednici Suda. Projekcija planiranog budžeta izvršena je pod pretpostavkom prijema 28 izvršilaca u januaru 2004. godine. Ministarstvo finansija i trezora BiH je, bez konsultacija sa Sudom, korigovalo predloženi budžet na 3.449.800 KM od toga 2.755.800 KM tekući rashodi, programi posebne namjene 'Komisija za ljudska prava' 594.000 KM i 'Donacija SAD' 100.000 KM. Program posebnih namjena 'Donacija SAD' planirana je na osnovu započetih aktivnosti koje provodi Vlada SAD putem OHR na jačanju te institucije u skladu sa namjenama koje su usvojili donatori. U skladu sa potpisanim sporazumom o funkcionisanju Komisije za ljudska prava odobrena su sredstva iz budžeta kroz program posebne namjene u navedenom iznosu iako u prijedlogu plana sačinjenog od strane Suda sredstva za te namjene nisu tražene iz Budžeta BiH već je predviđeno da se taj program finansira iz donacije Evropske unije u iznosu od 1.050.000 EUR.

Kao posljedica izostale komunikacije između Suda i Ministarstva finansija i trezora BiH, prilikom predlaganja konačnog budžeta, Sudu je odobreno restrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 45.000KM (kolona 4 naredne tabele).

¹ Odluka Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija Bosne i Hercegovine ('Sl. Glasnik BiH' broj: 12/03)

Pregled izvršenja budžeta Suda za 2004. godinu prikazan je u narednoj tabeli:

R. Br.	Vrsta rashoda	Odobreno budžetom 2004. god.	Restrukt budžeta po Odluci VM	Tekuća rezerva	Ukupno budžet za 2004.godinu (3+4+5)	Izvršenje budžeta za 2004.godinu	Odstupanje (6 - 7)	Indeks (7 / 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	2.755.800	0	0	2.755.800	2.703.152	52.648	98
1.	Plaće uposlenih	1.900.800	0	0	1.900.800	1.897366	3.434	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	450.000	0	0	450.000	422.757	27.243	93
3.	Putni troškovi	80.000	0	0	80.000	74.720	5.280	93
4.	Izdaci za energiju	50.000	-10.000	0	40.000	33.796	6.204	84
5.	Izdaci za komunalne usluge	70.000	-5.000	0	65.000	64.843	157	99
6.	Nabavka materijala	25.000	15.000	0	40.000	39.936	64	99
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	5.000	0	20.000	15.518	4.482	77
8.	Unajmljivanje imovine i oprem.	10.000	-5.000	0	5.000	2.484	2.516	49
9.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	25.000	0	55.000	53.055	1.945	96
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	0	0	5.000	4.105	895	82
11.	Ugovorene usluge	120.000	-25.000	0	95.000	94.572	428	99
II	Tekući grantovi		0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci		0	0	0	0	0	0
1.	Nabavka građevina		0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme		0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka ostalih stalnih sred.		0	0	0	0	0	0
IV	Programi posebne namjene	694.000	0	0	694.000	666.030	27.970	95
	Komisija za ljudska prava.	594.000	0	0	594.000	586.036	7.964	98
	Donacija SAD	100.000			100.000	79.994	20.006	80
			0	0	0	0	0	0
V	SVE UKUPNO (I - IV)	3.449.800	0	0	3.449.800	3.369.182	80.618	97
	Broj zaposlenih	66	0	0	66	68		103

Preporučujemo rukovodstvu Suda, da ubuduće prilikom planiranja budžeta prethodno izvrši analizu i procjenu potrebnih sredstava, predviđenih donacija, plana kapitalnih ulaganja i ljudskih resursa potrebnih za izvršenje operativnih planova, te da utrošak odobrenih sredstava prilagodi usvojenim operativnim planovima. Na taj način bi se smanjilo odstupanje planiranog i odobrenog budžeta, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire. Također smo mišljenja da rukovodstvo Suda u budućnosti treba preduzeti dodatne aktivnosti na uspostavi pravovremene komunikacije sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, a u cilju usaglašavanja visine potrebnih sredstava na izradi prijedloga budžeta za tu instituciju, kako se ovakvi propusti u planiranju budžeta ne bi dešavali.

3.3. Rashodi

Utvdili smo da i dalje u Sudu postoji problem neusklađenosti Odluke o plaćama uposlenih u Sekretarijatu Suda sa važećim propisom², u dijelu koji se odnosi na utvrđene koeficijente plaća za uposlene, koji su u skladu sa odredbama navedenog propisa svrstani u kategoriju državnih službenika i zaposlenika.

Skrećemo pažnju na ovaj propust koji je prisutan u poslovanju Suda od stupanja na snagu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, te preporučujemo rukovodstvu da u saradnji sa Agencijom za državnu službu BiH i drugim nadležnim institucijama BiH ubrza aktivnosti na usklađivanju internih akata sa propisima koji uređuju poslovanje te institucije.

3.4 Nabavke stalnih sredstava, roba i usluga

Revizijom smo utvrdili da Sud nije u svim slučajevima dosljedno primjenjivao Odluku Vijeća ministara BiH o nabavci roba i usluga i ustupanju radova za potrebe institucija BiH.

Sljedeće nabavke su preduzete bez provedene procedure za izbor najpovoljnijeg dobavljača, bez prethodnog pribavljanja najmanje tri ponude i bez saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH za neposrednu pogodbu:

- Izbor dobavljača 'Polisara' za usluge smještaja u iznosu od 5.187,00 KM; izbor dobavljača 'Logosoft' za usluge korištenja Interneta u mjesečnom iznosu od 910,00 KM (Ugovor zaključen 2002. godine, a raskinut 26.10.2004. godine) ; izbor dobavljača 'S TOURS' Sarajevo za usluge prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima u iznosu od 23.521,00 KM; izbor dobavljača za usluge opravki i održavanja vozila i to: 'ACN' u iznosu od 1.388,51 KM, 'TELOPTIK' u iznosima od 859,00 KM i 1.354,37 KM i 'AC QUATRO' u iznosu od 3.232,61 KM.

Utvrđeno je da prilikom raspisivanja tendera za nabavku informatičke opreme i softvera nisu bili prethodno definisani kriterijumi za evaluaciju ponuda.

Ured za reviziju je u svojim prethodnim izvještajima skretao pažnju na ovu vrstu nepravilnosti u Sudu i davao preporuke da se pojača nadzor nad primjenom navedenih propisa kako se ovakvi propusti ne bi ponavljali. Međutim, pored usvojenih internih pravila i procedura, prilikom nabavki roba i usluga izostala je kontrolna aktivnost kojom bi se otklonili ovakvi propusti.

² Zakon o državnoj službi u institucijama BiH ('Sl. Glasnik BiH' broj:19/02)

3.5. Inventura sredstava i izvora sredstava

Uvidom u dokumentaciju o inventuri utvrdili smo da Sud nije sačinio pisana uputstva za pripremne radnje koje prethode inventuri niti je sačinjen plan aktivnosti inventure.

Revizija je inventuru obaveza iskazanih u Glavnoj knjizi programa posebne namjene 'Komisija za ljudska prava'. Naime, inventurna komisija nije izvršila analitički popis obaveza prema dobavljačima i uposlenim na dan 31.12.2004. godine, iz kog bi se mogla utvrditi struktura i visina pojedinačnih obaveza.

Pored toga što predstavlja obavezu, potpuna i na propisima³ provedena inventura sredstava i njihovih izvora, doprinosi da u godišnjim finansijskim izvještajima bude iskazan istinit i fer pregled sredstava i izvora sredstava.

Mišljenja smo da je potrebno posvetiti više pažnje prilikom organizovanja i vršenja inventure, te navedene aktivnosti obaviti kako to nalažu računovodstveni standardi i Uputstvo Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine o vršenju inventure, da se ovakvi propusti ubuduće ne bi ponavljali.

3.6. Program posebne namjene 'Komisija za ljudska prava'

3.6.1. Uvod

Bosna i Hercegovina, Federacija Bosne i Hercegovine i Republika Srpska su u septembru 2003. godine potpisale Sporazum u skladu sa članom XIV Aneksa 6 Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini. Po tom Sporazumu mandat Doma za ljudska prava prestao je 31.12.2003. godine. Od 01.01.2004. godine pri Sudu djeluje Komisija za ljudska prava. Komisija za ljudska prava ima nadležnost da odlučuje o predmetima koje je primio Dom za ljudska prava do 31. decembra 2003. godine. Sud u skladu sa svojim nadležnostima predviđenim Ustavom BiH odlučuje o novim predmetima koji se odnose na zaštitu ljudskih prava, a koje Sud primi nakon 01.januara 2004. godine.

Svi predmeti uključujući i arhivu, sva materijalna i tehnička dobra i finansijska sredstva prenesena su sa Doma na Sud. Nadalje, u januaru 2005. godine dovršit će se spajanje Komisije sa Ustavnim sudom. Sud će zaposliti po potrebi domaće osoblje Sekretarijata Komisije u skladu sa stvarnim potrebama i mogućnostima finansiranja. Strane-potpisnice Sporazuma su se obvezale da će osigurati sva potrebna finansijska sredstva kako bi omogućile Sudu da funkcioniše u skladu sa Sporazumom.

U svrhu prevazilaženja navedenih problema pri Sudu predviđena su sredstva u budžetu za 2004. godinu kao program posebnih namjena za Komisiju za ljudska prava.

³ Međunarodni računovodstveni standardi; Uputstvo Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine o vršenju inventure imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija BiH na dan 31.12.2004. godine.

3.6.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Revidirajući proces planiranja i izvršenja budžeta za program posebne namjene 'Komisija za ljudska prava' uočili smo određene slabosti. Utvrdili smo da Sud u svojoj projekciji budžeta za 2004. godinu nije planirao sredstva iz budžeta BiH za taj program već je predviđeno da se taj program finansira iz donacije Evropske unije u iznosu od 1.050.000 EUR. Prema obrazloženju koje smo dobili od strane odgovornih, Sud je naknadno obaviješten od strane Ministarstva finansija i trezora BiH da će im biti odobrena sredstva iz budžeta BiH za finansiranje rada Komisije za ljudska prava u okviru projekta posebne namjene u iznosu od 594.000 KM. Sud je dana 22.04.2004. godine uputio dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim predlaže da se odobrena sredstva za taj program utroše prema sljedećoj strukturi: 97.800 KM kao 'paritetni doprinos' donaciji Evropske unije; 194.400 KM za poreze na plaće angažovanih u Komisiji; 58.400 KM za opremu i namještaj; 233.400 KM kao 'paritetni doprinos' donaciji Austrijske korporacije za razvoj, za rekonstrukciju i uređenje sudnice za javne rasprave i zatvorene sjednice Suda i 10.000 KM za izradu projektne dokumentacije za sudske sale. Međutim, Sud je usvojio novu strukturu rashoda za taj program i istu dostavio Ministarstvu finansija i trezora BiH u okviru mjesečne dinamike rashoda po usvojenom budžetu za 2004. godinu (pregled rashoda prikazan u koloni 4 naredne tabele). U postupku revizije prezentiran nam je pisani akt od 09.12. 2004. godine kojim je Sud obavijestio Ministarstvo finansija i trezora BiH o konačnom analitičkom planu rashoda za navedeni projekat (promjena strukture prikazana u koloni 5 naredne tabele). Reviziji nije prezentirana saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH o odobrenju za restrukturisanje odobrenog budžeta, kako je to propisano odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2004. godinu.

Tragom navedenog restrukturisanja budžeta utvrdili smo da je za potrebe Suda, iz sredstava na poziciji 'nabavka opreme' (kolona 5 tabele) izvršena nabavka službenog automobila marke AUDI A6 3.0 TDI. Za navedenu nabavku provedene su propisane procedure i izabran je dobavljač za kupovinu po sistemu 'staro za novo' 'ASA PVA' Sarajevo po ponuđenoj cijeni od 90.417 KM umanjenoj za vrijednost procijenjenog 'starog' vozila od 5.000 KM i popust od 4.520,85 KM tako da je ugovorena vrijednost za uplatu 80.896,15 KM i ista je plaćena po profakturi od 30.12.2004. Prema riječima odgovornih u Sudu za ovu nabavku imali su usmeno odobrenje od Ministarstva finansija i trezora BiH. Mišljenja smo da sve nabavke moraju biti planirane na početku budžetske godine, a posebno kada se radi o kapitalnim ulaganjima, te da se za ovu vrstu nabavke mora prethodno pribaviti pisana saglasnost od strane Ministarstva finansija i trezora BiH. Napominjemo da je budžetom za 2004. godinu predviđeno da se kapitalna ulaganja za sve institucije BiH vrše iz sredstava tekuće rezerve, a procedure upotrebe tih sredstva propisane su Zakonom o izvršenju budžeta za 2004. godinu.

**Pregled odobrenog i realizovanog budžeta Programa posebne namjene
Komisija za ljudska prava**

R. Br.	Vrsta rashoda	Ekonom. kod	Planirani budžet za I-XII 04.	Promjena strukture rashoda	Budžet I-XII 04	Ostvar. za I-XII 04.	Razlika (6-7)	Index 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	TEKUĆI IZDACI		292.200	- 66.400	225.800	219.359	6.441	97
1.	Plaće zaposlenih	611100	0	0	0	0	0	-
2.	Naknad. trošk. zaposl. i skupšt. posl.	611200	194.400	- 66.400	128.000	127.507	493	100
3.	Putni troškovi	613100	0	0	0	0	0	-
4.	Izdaci za energiju	613200	12.000	- 5.300	6.700	6.431	269	96
5.	Izdaci za komunalne usluge	613300	58.320	- 8.000	50.320	50.231	89	100
6.	Nabavka materijala	613400	0	0	0	0	0	-
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	613500	3.480	0	3.480	2.391	1.089	69
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	613600	3.000	0	3.000	2.760	240	92
9.	Izdaci za tekuće održavanje	613700	13.200	3.000	16.200	14.712	1.488	91
10.	Izdaci za osiguranje	613800	0	8.550	8.550	5.844	2.706	68
11.	Ugovorne usluge	613900	7.800	1.750	9.550	9.483	67	99
II	KAPITALNI IZDACI		301.800	66.400	368.200	366.677	1.523	100
1	Nabavka građevina	821200	243.400	- 23.189	220.211	220.211	0	100
2	Nabavka opreme	821300	58.400	89.589	147.989	146.466	1.523	99
3	Nabavka ost. stalnih sredstava	821400	0	0	0	0	0	-
	UKUPNO		594.000	0	594.000	586.036	7.964	99

U postupku revizije utroška sredstava programa posebne namjene uočili smo i nedosljednosti u primjeni propisa koji se odnose na nabavke roba i usluga:

Sljedeće nabavke su preduzete bez provedene procedure za izbor najpovoljnijeg dobavljača, bez prethodnog pribavljanja najmanje tri ponude i bez saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH za neposrednu pogodbu:

- Izbor dobavljača za usluge održavanja opreme 'Logosoft' Sarajevo iznos od 1.012 KM; izbor dobavljača za usluge opravki i održavanja vozila 'Sport car' Sarajevo i 'SAMS' Sarajevo u iznosima od 922,50 KM i 755,00 KM; izbor dobavljača za usluge štampanja 'Blic Druc' Sarajevo u iznosu od 4.925,00 KM.

Uočili smo da prilikom nabavki uredskog namještaja Sud nije proveo propisanu⁴ proceduru javnog nadmetanja vezano za izbor najpovoljnijeg isporučioa iako izvršene nabavke prelaze iznos od 50.000,00 KM na godišnjem nivou (ukupno nabavljeno uredskog namještaja 59.418,03 KM).

Ured za reviziju skreće pažnju rukovodstvu Suda da se planiranju budžeta Programa posebnih namjena treba posvetiti više pažnje uz prethodnu analizu stvarno potrebnih sredstva za realizaciju istog, te da ubuduće otklone uočene slabosti i nepravilnosti i da posebnu pažnju posvete nabavkama unutar programa posebne namjene kako bi iste bile zakonite i transparentne i usklađene sa operativnim planom tog programa.

⁴ Odluka o postupku nabave roba, usluga i ustupanju radova za potrebe institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik Bosne i Hercegovine' broj: 13/03)

3.7. Informacioni sistem

Prema preporukama iz prethodne revizije rukovodstvo Suda je donijelo interne procedure korištenja informacionog sistema. S obzirom da je u fazi uspostavljanja novi informacioni sistem postojeće procedure je potrebno prilagoditi novonastalim softverskim rješenjima. Postojeće procedure treba da preciznije definišu određena pravila, a ne samo da daju generalna uputstva o korištenju. Ured za reviziju skreće pažnju rukovodstvu Suda da prilikom donošenja novih procedura za sistem koji se uspostavlja, procedure o korištenju istog definiše na precizniji način, gdje će biti opisani svi postupci koji su potrebni kako bi sistem nesmetano radio a korisnici dobili očekivane usluge.

Revizijom je utvrđeno da se trenutno ne vrši monitoring poštivanja donesenih procedura i da se korisnici ne pridržavaju istih.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Suda da definiše pitanja monitoringa u sklopu novih procedura sa jasno definisanim pravilima i osobom koja će biti za to zadužena.

S obzirom da se poslovanje Suda u potpunosti oslanja na informacioni sistem, potrebno je definisati procedure za slučaj pada cjelokupnog sistema i način vraćanja podataka. Također, potrebno je osigurati uslove da se barem jednom godišnje izvrši testiranje ovih procedura na trenutnom sistemu.

4. KORESPONDENCIJA

Sudu je dana 12.07.2005. godine, uručen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i očitovanja na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 7 dana, Sud nije dostavio očitovanje i primjedbe na Izvještaj revizije.

Izvještaj za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja Izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

5. Rezime

Ured za reviziju je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Suda, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH i INTOSAI standardima, uz uvažavanje općih uslova okruženja u kojim je poslovao Sud. Revizijom smo utvrdili određeni broj nepravilnosti i nedostataka:

- Sud nije usvojio program rada za 2004. godinu (tačka 3.1. Izvještaja);
- Proces planiranje budžeta nije urađen kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja (tačka 3.2. Izvještaja);
- Nedosljednost u primjeni propisa koji uređuju oblast nabavki stalnih sredstava, roba i usluga (tačka 3.4. i 3.6.2. Izvještaja);
- Neusklađenost Odluke o plaćama sa važećim propisima prilikom obračuna plaća za uposlene u Sekretarijatu Suda (tačka 3.3. Izvještaja);
- Inventura sredstava, obaveza i potraživanja nije urađena u skladu sa važećim propisima koji uređuju tu oblast (tačka 3.5. Izvještaja);
- Slabosti u sistemu planiranja i izvršenja budžeta za projekat posebne namjene - Komisija za ljudska prava (tačka 3.6. Izvještaja);



**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina