



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 BiH ZA 2004.GODINU

Sarajevo, srpanj 2005. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	5
3.3.	Rashodi	7
3.4.	Nabava stalnih sredstava, roba i usluga	7
3.5.	Popis sredstava i izvora sredstava	8
3.6.	Program posebne namjene	8
3.6.1.	Uvod	8
3.6.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	9
3.7.	Informacijski sustav	11
4.	KORESPONDENCIJA	11
5.	Sažetak	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 izvješća na dan 31.12.2004. godine u Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sud). Revizija je ispitivala i usuglašavanja sa primjenjivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Suda je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

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

- Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima, prvenstveno nad aktivnostima, planiranja i izvršenja proračuna, praćenju i izvješćivanju o izvršenju proračuna, primjeni propisa iz područja popisa imovine (točka; 3.2; 3.3. i 3.5. Izvješća);
- Sud, u pojedinim slučajevima, nije trošio javni novac sukladno propisima o nabavi roba i usluga (točka 3.4. i 3.6.2. Izvješća).

II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Ustavni sud Bosne i Hercegovine je (u daljem tekstu: Sud), na osnovu Ustava BiH i odredaba Poslovnika Suda, neovisan 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 drugostupanjsku nadležnost u pitanjima koja su sadržana u Ustavu BiH kada ona postanu predmet spora zbog presude bilo kojeg suda u BiH;
- Sud je mjerodavan 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 Europskom 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 obvezujuće 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 izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Suda za 2003. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvješću, utvrđeno je da je Sud poduzeo aktivnosti na otklanjanju konstatiranih nedostataka i da su uočena unaprjeđenja u poslovanju te institucije.

Realizirane preporuke:

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

Aktivnosti koje su u tijeku:

- Dogradnja sustava internih kontrola donošenjem preciznijih pravila za uporabu sredstava reprezentacije i telefonskih usluga;
- Unaprjeđenja pravila za pristup i uporabu informacijskog sustava.

Preporuke koje nisu realizirane:

- Planiranje i izvršenje proračuna nije u cijelosti realizirano kako je to navedeno u preporukama revizije;
- Propisi kojim se uređuju nabave nisu dosljedno primjenjivani.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Upravljanje i rukovođenje

Sud ima ukupno devet sudaca od toga tri strana i šest domaćih od kojih je jedan predsjednik Suda, koji rukovodi Sudom. U okviru Suda sve do ožujka 2004. godine, kada je osnovano Tajništvo Suda, postojale su službe koje su obavljale stručne i administrativne poslove za potrebe Suda. Prema Odluci o ustrojstvu Tajništva Suda u Tajništvu bi trebalo da bude uposleno 80 izvršitelja. Trenutno je uposleno 60 izvršitelja, tako da nedostaje 20 izvršitelja. Reviziji je istaknut problem popune radnog mjesta šefa Ureda predsjednika Suda, kao jednog od ključnih radnih mjesta za funkcioniranje Kabineta predsjednika Suda. U tijeku 2004. godine u okviru Tajništva Suda osnovan je Ured registrara Suda, sa osnovnom funkcijom da priprema materijale za donošenje odluka za sudce Suda što je jedan od ključnih procesa u poslovanju Suda. U Uredu registrara predviđeno je 27 izvršitelja, 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 preporuča rukovodstvu Suda poduzimanje dodatnih aktivnosti u cilju popune upražnjenih radnih mjesta kako bi se osigurali uvjeti za efikasno vršenje i nadgledanje svih procesa u toj instituciji.

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

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

3.2. Planiranje i izvršenje proračuna

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 uposlenih, izrađen je od strane Administrativno-financijskog ureda, a koji je prethodno razmatran i usvojen na sjednici Suda. Projekcija planiranog proračuna izvršena je pod pretpostavkom prijema 28 izvršitelja u januaru 2004. godine. Ministarstvo financija i trezora BiH je, bez konsultacija sa Sudom, korigiralo predloženi proračun 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 sukladno namjenama koje su usvojili donatori. Sukladno potpisanom sporazumu o funkcioniranju Komisije za ljudska prava odobrena su sredstva iz proračuna kroz program posebne namjene u navedenom iznosu iako u prijedlogu plana sačinjenog od strane Suda sredstva za te namjene nisu tražene iz Proračuna BiH već je predviđeno da se taj program financira iz donacije Europske unije u iznosu od 1.050.000 EUR.

Kao posljedica izostale komunikacije između Suda i Ministarstva financija i trezora BiH, prigodom predlaganja konačnog proračuna, Sudu je odobreno restrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 45.000KM (kolona 4 naredne tablice).

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

Pregled izvršenja proračuna Suda za 2004. godinu prikazan je u narednoj tablici:

R. Br.	Vrsta rashoda	Odobreno budžetom 2004. god.	Restruk proračuna po Odluci VM	Tekuća rezerva	Ukupno proračun za 2004.godinu (3+4+5)	Izvršenje proračuna 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	1.897.366	3.434	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava materijala	25.000	15.000	0	40.000	39.936	64	99
7.	Izdaci za usl. prijev i goriva	15.000	5.000	0	20.000	15.518	4.482	77
8.	Unajmljiv. 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.	Nabava građevina		0	0	0	0	0	0
2.	Nabava opreme		0	0	0	0	0	0
3.	Nabava ostalih stalnih sred.		0	0	0	0	0	0
IV.	Programi poseb.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 uposlenih	66	0	0	66	68		103

Preporučamo rukovodstvu Suda, da ubuduće prigodom planiranja proračuna 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 proračuna, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire. Također smo mišljenja da rukovodstvo Suda u budućnosti treba poduzeti dodatne aktivnosti na uspostavi pravovremene komunikacije sa Ministarstvom financija i trezora BiH, a u cilju usaglašavanja visine potrebnih sredstava na izradi prijedloga proračuna za tu instituciju, kako se ovakvi propusti u planiranju proračuna 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 sukladno odredbama navedenog propisa svrstani u kategoriju državnih službenika i uposlenika.

Skrećemo pozornost na ovaj propust koji je prisutan u poslovanju Suda od stupanja na snagu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, te preporučamo rukovodstvu da u suradnji 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. Nabava stalnih sredstava, roba i usluga

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

Sljedeće nabave 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:

- 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 popravaka 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 prigodom raspisivanja tendera za nabavu informatičke opreme i softvera nisu bili prethodno definirani kriteriji za evaluaciju ponuda.

Ured za reviziju je u svojim prethodnim izvješćima skretao pozornost 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, prigodom nabava 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. Popis sredstava i izvora sredstava

Uvidom u dokumentaciju o popisu utvrdili smo da Sud nije sačinio pisane naputke za pripremne radnje koje prethode popisu niti je sačinjen plan aktivnosti popisa.

Revizija je utvrdila da je Sud izvršio nepotpuni popis sredstava i izvora sredstava u dijelu koji se odnosi na popis obveza iskazanih u Glavnoj knjizi programa posebne namjene 'Komisija za ljudska prava'. Naime, popisno povjerenstvo nije izvršilo analitički popis obveza prema dobavljačima i uposlenim na dan 31.12.2004. godine, iz kog bi se mogla utvrditi struktura i visina pojedinačnih obveza.

Pored toga što predstavlja obvezu, potpun i na propisima³ proveden popis sredstava i njihovih izvora, doprinosi da u godišnjim finansijskim izvješćima bude iskazan istinit i fer pregled sredstava i izvora sredstava.

Mišljenja smo da je potrebno posvetiti više pozornosti prigodom organiziranja i vršenja popisa, te navedene aktivnosti obaviti kako to nalažu računovodstveni standardi i Naputak Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine o vršenju popisa, 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 sukladno članku 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. prosinca 2003. godine. Sud sukladno sa svojim nadležnostima predviđenim Ustavom BiH odlučuje o novim predmetima koji se odnose na zaštitu ljudskih prava, a koje Sud primi nakon 01. siječnja 2004. godine.

Svi predmeti uključujući i arhivu, sva materijalna i tehnička dobra i finansijska sredstva prenesena su sa Doma na Sud. Nadalje, u siječnju 2005. godine dovršit će se spajanje Komisije sa Ustavnim sudom. Sud će uposliti po potrebi domaće osoblje Tajništva Komisije sukladno stvarnim potrebama i mogućnostima financiranja. Strane-potpisnice Sporazuma su se obvezale da će osigurati sva potrebna finansijska sredstva kako bi omogućile Sudu da funkcioniра sukladno Sporazumu.

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

³ Međunarodni računovodstveni standardi; Uputstvo Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika – institucija BiH na dan 31.12.2004. godine.

3.6.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Revidirajući proces planiranja i izvršenja proračuna za program posebne namjene 'Komisija za ljudska prava' uočili smo određene slabosti. Utvrdili smo da Sud u svojoj projekciji proračuna za 2004. godinu nije planirao sredstva iz proračuna BiH za taj program već je predviđeno da se taj program financira iz donacije Europske unije u iznosu od 1.050.000 EUR. Prema obrazloženju koje smo dobili od strane odgovornih, Sud je naknadno izviješten, od strane Ministarstva financija i trezora BiH da će im biti odobrena sredstva iz proračuna BiH za financiranje 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 financija i trezora BiH kojim predlaže da se odobrena sredstva za taj program utroše prema sljedećoj strukturi: 97.800 KM kao 'paritetni doprinos' donaciji Europske unije; 194.400 KM za poreze na plaće angažiranih 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 financija i trezora BiH u okviru mjesečne dinamike rashoda po usvojenom proračunu za 2004. godinu (pregled rashoda prikazan u koloni 4 naredne tablice). U postupku revizije prezentiran nam je pisani akt od 09.12. 2004. godine kojim je Sud obavijestio Ministarstvo financija i trezora BiH o konačnom analitičkom planu rashoda za navedeni projekt (promjena strukture prikazana u koloni 5 naredne tablice). Reviziji nije prezentirana suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH o odobrenju za restrukturiranje odobrenog proračuna, kako je to propisano odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2004. godinu.

Tragom navedenog restrukturiranja proračuna utvrdili smo da je za potrebe Suda, iz sredstava na poziciji 'nabava opreme' (kolona 5 tablice) izvršena nabava službenog automobila marke AUDI A6 3.0 TDI. Za navedenu nabavu provedene su propisane procedure i izabran je dobavljač za kupnju po sustavu '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 nabavu imali su usmeno odobrenje od Ministarstva financija i trezora BiH. Mišljenja smo da sve nabave moraju biti planirane na početku proračunske godine, a posebno kada se radi o kapitalnim ulaganjima, te da se za ovu vrstu nabave mora prethodno pribaviti pisana suglasnost od strane Ministarstva financija i trezora BiH.

Napominjemo da je proračunom za 2004. godinu predviđeno da se kapitalna ulaganja za sve institucije BiH vrše iz sredstava tekuće rezerve, a procedure uporabe tih sredstva propisane su Zakonom o izvršenju proračuna za 2004. godinu.

**Pregled odobrenog i realiziranog proračuna Programa posebne namjene
Komisija za ljudska prava**

R. Br.	Vrsta rashoda	Ekon. kod	Planirani proračun I –XII.04.	Promjena strukture rashoda	Proračun 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 uposlenih	611100	0	0	0	0	0	-
2.	Naknad.trošk.uposl.i skupšt.zas.	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.	Nabava 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	Nabava građevina	821200	243.400	- 23.189	220.211	220.211	0	100
2	Nabava opreme	821300	58.400	89.589	147.989	146.466	1.523	99
3	Nabava 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 nabavu roba i usluga:

Sljedeće nabave 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:

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

Uočili smo da prigodom nabave uredskog namještaja Sud nije proveo propisanu⁴ proceduru javnog nadmetanja vezano za izbor najpovoljnijeg isporučitelja iako izvršene nabave prelaze iznos od 50.000,00 KM na godišnjoj razini (ukupno nabavljeno uredskog namještaja 59.418,03 KM).

Ured za reviziju skreće pozornost rukovodstvu Suda da se planiranju proračuna Programa posebnih namjena treba posvetiti više pozornosti uz prethodnu analizu stvarno potrebnih sredstva za realizaciju istog, te da ubuduće otklone uočene slabosti i nepravilnosti i da posebnu pozornost posvete nabavama 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. Informacijski sustav

Prema preporukama iz prethodne revizije rukovodstvo Suda je donijelo interne procedure korištenja informacijskog sustava. S obzirom da je u fazi uspostavljanja novi informacijski sustav postojeće procedure je potrebno prilagoditi novonastalim softverskim rješenjima. Postojeće procedure trebaju preciznije definirati određena pravila, a ne samo da daju generalne naputke o korištenju. Ured za reviziju skreće pozornost rukovodstvu Suda da prigodom donošenja novih procedura za sustav koji se uspostavlja, procedure o korištenju istog definira na precizniji način, gdje će biti opisani svi postupci koji su potrebni kako bi sustav 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 preporuča rukovodstvu Suda da definira pitanja monitoringa u sklopu novih procedura sa jasno definiranim pravilima i osobom koja će biti za to zadužena.

S obzirom da se poslovanje Suda u potpunosti oslanja na informacijski sustav, potrebno je definirati procedure za slučaj pada cjelokupnog sustava i način vraćanja podataka. Također, potrebno je osigurati uvjete da se barem jednom godišnje izvrši testiranje ovih procedura na trenutnom sustavu.

4. KORESPONDENCIJA

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

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

Izvješće za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja Izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

5. Sažetak

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

- Sud nije usvojio program rada za 2004. godinu (točka 3.1. Izvješća);
- Proces planiranja proračuna nije urađen kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (točka 3.2. Izvješća);
- Nedosljednost u primjeni propisa koji uređuju područje nabave stalnih sredstava, roba i usluga (točka 3.4. i 3.6.2. Izvješća);
- Neusklađenost Odluke o plaćama sa važećim propisima pri obračunu plaća za uposlene u Sekretarijatu Suda (točka 3.3. Izvješća);
- Popis sredstava, obveza i potraživanja nije urađen sukladno važećim propisima koji uređuju to područje (točka 3.5. Izvješća);
- Slabosti u sustavu planiranja i izvršenja proračuna za projekt posebne namjene - Komisija za ljudska prava (točka 3.6. Izvješća);



**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina