



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

Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ УСТАВНОГ СУДА БиХ ЗА 2004.ГОДИНУ

Сарајево, јул 2005. године

**САДРЖАЈ**

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	5
3.1.	Управљање и руковођење	5
3.2.	Планирање и извршење буџета	5
3.3.	Расходи	7
3.4.	Набавке сталних средстава, роба и услуга	7
3.5.	Инвентура средстава и извора средстава	8
3.6.	Програм посебне намјене	8
3.6.1.	Увод	8
3.6.2.	Планирање и извршење буџета	9
3.7.	Информациони систем	11
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	11
5.	Резиме	11

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2004. године у Уставном суду Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Суд). Ревизија је испитивала и усаглашавања са примјенљивим законима и функционисање система интерних контрола.
- 1.2. Руководство Суда је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији финансијског пословања институција Босне и Херцеговине. Ревизију смо обавили у складу са ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција - INTOSAI. Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се обезбјеђује примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Суда за 2004. годину приказују реално и објективно финансијско стање Суда на дан 31.12.2004. године, осим за ефекте које на финансијске извјештаје имају следеће ставке :

- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу интерног надзора над појединим пословним процесима, првенствено над активностима, планирања и извршења буџета, праћењу и извјештавању о извршењу буџета, примјени прописа из области инвентуре имовине (тачка; 3.2; 3.3. и 3.5.Извјештаја);
- Суд, у појединим случајевима, није трошио јавни новац у складу са прописима о набавци роба и услуга (тачка 3.4. и 3.6.2. Извјештаја).

II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Уставни суд Босне и Херцеговине је (у даљем тексту: Суд), на основу Устава БиХ и одредаба Пословника Суда, независан орган у односу на било који ниво власти у Босни и Херцеговини. Суд одлучује:

- о било којем спору који се јавља по Уставу БиХ, између два ентитета или између БиХ и једног или оба ентитета те између институција БиХ,
- Суд има другостепену надлежност у питањима која су садржана у Уставу БиХ када она постану предмет спора због пресуде било којег суда у БиХ;
- Суд је надлежан у питањима која му је прослиједио било који суд у БиХ, у погледу тога да ли је Закон о чијем важењу његова одлука овиси, компатибилан са Уставом БиХ, са Европском конвенцијом о људским правима и основним слободама и њеним протоколима, или са законима БиХ или у погледу постојања или домаћаја неког другог правила међународног јавног права које је битно за одлуку Суда.

Одлуке Суда су коначне и обавезујуће и дужно је да их поштује свако правно и физичко лице, а сви органи власти дужни су у оквиру својих надлежности утврђених Уставом и Законом, да проводе одлуке Суда.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Суда за 2003. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији. Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају, утврђено је да је Суд предузео активности на отклањању констатованих недостатака и да су уочена унапрјеђења у пословању те институције.

Реализоване препоруке:

- Примјењују се прописи везано за обрачун прописаних обавеза на исплаћене плаће;
- Успостављена је контрола уноса података у ИСФУ систем.

Активности које су у току:

- Доградња система интерних контрола доношењем прецизнијих правила за употребу средстава репрезентације и телефонских услуга;
- Унапрјеђења правила за приступ и употребу информационог система.

Препоруке које нису реализоване:

- Планирање и извршење буџета није у потпуности реализовано како је то наведено у препорукама ревизије;
- Прописи којим се уређују набавке нису досљедно примјењивани.

3. Налази и препоруке

3.1. Управљање и руковођење

Суд има укупно девет судија од тога три страна и шест домаћих од којих је један предсједник Суда, који руководи Судом. У оквиру Суда све до марта 2004. године, када је основан Секретаријат Суда, постојале су службе које су обављале стручне и административне послове за потребе Суда. Према Одлуци о организацији Секретаријата Суда у Секретаријату би требало да буде уписано 80 извршилаца. Тренутно је запослено 60 извршилаца, тако да недостаје 20 извршилаца. Ревизији је истакнут проблем попуне радног мјеста шефа Кабинета предсједника Суда, као једног од кључних радних мјеста за функционисање Кабинета предсједника Суда. У току 2004. године у оквиру Секретаријата Суда основана је Канцеларија регистрара Суда, са основном функцијом да припрема материјале за доношење одлука за судије Суда што је један од кључних процеса у пословању Суда. У Канцеларији регистрара предвиђено је 27 извршилаца, а попуњено је 22. Због обуставе пријема нових предмета у Комисији за људска права, постоји реална могућност да ће се увећати број предмета за рјешавање на Суду. Мишљења смо да недостатак кадрова у овој Канцеларији може да повећа ризик неажурности у рјешавању пристиглих предмета у Суду.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Суда да предузме додатне активности у циљу попуне упражњених радних мјеста како би се обезбиједили услови за ефикасно обављање и надгледање свих процеса у тој институцији.

Утврдили смо да Суд није израдио програм рада за 2004. годину. Ова обавеза је прописана Одлуком Савјета министара БиХ, о начелима за утврђивање унутрашње организације управе институција БиХ¹.

Препоручујемо руководству Суда да убудуће сачињава годишње програме рада, те да прије усвајања истих, претходно прибави сагласност Министарства финансија и трезора БиХ на финансијски аспект тог програма, како је то прописано наведеном Одлуком Савјета министара БиХ.

3.2. Планирање и извршење буџета

Приједлог плана расхода Суда за 2004. у укупном износу од 4.394.500 КМ (текући издаци 4.194.500 КМ, капитални издаци 100.000 КМ, Донација САД 100.000 КМ) за 66 запослених, израђен је од стране Административно-финансијске канцеларије, а који је претходно разматран и усвојен на сједници Суда. Пројекција планираног буџета извршена је под претпоставком пријема 28 извршилаца у јануару 2004. године. Министарство финансија и трезора БиХ је, без консултација са Судом, кориговало предложени буџет на 3.449.800 КМ од тога 2.755.800 КМ текући расходи, програми посебне намјене 'Комисија за људска права' 594.000 КМ и 'Донација САД' 100.000 КМ. Програм посебних намјена 'Донација САД' планирана је на основу започетих активности које проводи Влада САД путем OHR на јачању те институције у складу са намјенама које су усвојили донатори. У складу са потписаним споразумом о функционисању Комисије за људска права одобрена су средства из буџета кроз програм посебне намјене у наведеном износу иако у приједлогу плана сачињеног од стране Суда средства за те намјене нису тражене из Буџета БиХ већ је предвиђено да се тај програм финансира из донације Европске уније у износу од 1.050.000 EUR.

Као посљедица изостале комуникације између Суда и Министарства финансија и трезора БиХ, приликом предлагања коначног буџета, Суду је одобрено реструктурисање расхода у укупном износу од 45.000 КМ (колона 4 наредне табеле).

¹ Одлука Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације управе институција Босне и Херцеговине ('Сл. Гласник БиХ' број: 12/03)



Преглед извршења буџета Суда за 2004. годину приказан је у наредној табели:

Р. Бр.	Врста расхода	Одобрено буџетом 2004. год.	Реструк буџета по Одлуци СМ	Текућа резерва	Укупно буџет за 2004.годину (3+4+5)	Извршење буџета за 2004.годину	Одступање (6 - 7)	Индекс (7 / 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	2.755.800	0	0	2.755.800	2.703.152	52.648	98
1.	Плаће упослених	1.900.800	0	0	1.900.800	1.897.366	3.434	99
2.	Накнаде трошкова запослених	450.000	0	0	450.000	422.757	27.243	93
3.	Путни трошкови	80.000	0	0	80.000	74.720	5.280	93
4.	Издаци за енергију	50.000	-10.000	0	40.000	33.796	6.204	84
5.	Издаци за комуналне услуге	70.000	-5.000	0	65.000	64.843	157	99
6.	Набавка материјала	25.000	15.000	0	40.000	39.936	64	99
7.	Издаци за усл. превоза и горива	15.000	5.000	0	20.000	15.518	4.482	77
8.	Унајмљивање имовине и опрем.	10.000	-5.000	0	5.000	2.484	2.516	49
9.	Издаци за текуће одржавање	30.000	25.000	0	55.000	53.055	1.945	96
10.	Издаци за осигурање	5.000	0	0	5.000	4.105	895	82
11.	Уговорене услуге	120.000	-25.000	0	95.000	94.572	428	99
II	Текући грантови		0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци		0	0	0	0	0	0
1.	Набавка грађевина		0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме		0	0	0	0	0	0
3.	Набавка осталих сталних сред.		0	0	0	0	0	0
IV	Програми посебне намјене	694.000	0	0	694.000	666.030	27.970	95
	Комисија за људска права.	594.000	0	0	594.000	586.036	7.964	98
	Донација САД	100.000			100.000	79.994	20.006	80
			0	0	0	0	0	0
V	СВЕ УКУПНО (I - IV)	3.449.800		0	3.449.800	3.369.182	80.618	97
	Број запослених	66	0	0	66	68		103

Препоручујемо руководству Суда, да убудуће приликом планирања буџета претходно изврши анализу и процјену потребних средстава, предвиђених донација, плана капиталних улагања и људских ресурса потребних за извршење оперативних планова, те да утрошак одобрених средстава прилагоди усвојеним оперативним плановима. На тај начин би се смањило одступање планираног и одобреног буџета, а потребна средства за извршење планираних активности те институције би се свела у реалне оквире. Такође смо мишљења да руководство Суда у будућности треба предузети додатне активности на успостави правовремене комуникације са Министарством финансија и трезора БиХ, а у циљу усаглашавања висине потребних средстава на изради приједлога буџета за ту институцију, како се овакви пропусти у планирању буџета не би дешавали.

3.3. Расходи

Утврдили смо да и даље у Суду постоји проблем неусклађености Одлуке о плаћама упослених у Секретаријату Суда са важећим прописом², у дијелу који се односи на утврђене коефицијенте плаћа за упослене, који су у складу са одредбама наведеног прописа сврстани у категорију државних службеника и запосленика.

Скрећемо пажњу на овај пропуст који је присутан у пословању Суда од ступања на снагу Закона о државној служби у институцијама БиХ, те препоручујемо руководству да у сарадњи са Агенцијом за државну службу БиХ и другим надлежним институцијама БиХ убрза активности на усклађивању интерних аката са прописима који уређују пословање те институције.

3.4 Набавке сталних средстава, роба и услуга

Ревизијом смо утврдили да Суд није у свим случајевима досљедно примјењивао Одлуку Савјета министара БИХ о набавци роба и услуга и уступању радова за потребе институција БиХ.

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:

- Избор добављача 'Полисара' за услуге смјештаја у износу од 5.187,00 КМ; избор добављача 'Логософт' за услуге кориштења Интернета у мјесечном износу од 910,00 КМ (Уговор закључен 2002. године, а раскинут 26.10.2004. године) ; избор добављача 'С ТОУРС' Сарајево за услуге превоза у иностранству јавним средствима у износу од 23.521,00 КМ; избор добављача за услуге оправки и одржавања возила и то: 'АЦН' у износу од 1.388,51 КМ, 'ТЕЛОПТИК' у износима од 859,00 КМ и 1.354,37 КМ и 'АС QUATRO' у износу од 3.232,61 КМ.

Утврђено је да приликом расписивања тендера за набавку информатичке опреме и софтвера нису били претходно дефинисани критеријуми за евалуацију понуда.

Канцеларија за ревизију је у својим претходним извјештајима скретала пажњу на ову врсту неправилности у Суду и давао препоруке да се појача надзор над примјеном наведених прописа како се овакви пропусти не би понављали. Међутим, поред усвојених интерних правила и процедура, приликом набавки роба и услуга изостала је контролна активност којом би се отклонили овакви пропусти.

² Закон о државној служби у институцијама БиХ ('Сл. Гласник БиХ' број:19/02)

3.5. Инвентура средстава и извора средстава

Увидом у документацију о инвентури утврдили смо да Суд није сачинио писана упутства за припремне радње које претходе инвентури нити је сачињен план активности инвентуре.

Ревизија је утврдила да је Суд извршио непотпуну инвентуру средстава и извора средстава у дијелу који се односи на инвентуру обавеза исказаних у Главној књизи програма посебне намјене 'Комисија за људска права'. Наиме, инвентурна комисија није извршила аналитички попис обавеза према добављачима и упосленим на дан 31.12.2004. године, из ког би могла да се утврди структура и висина појединачних обавеза.

Поред тога што представља обавезу, потпуна и на прописима³ проведена инвентура средстава и њихових извора, доприноси да у годишњим финансијским извјештајима буде исказан истинит и фер преглед средстава и извора средстава.

Мишљења смо да је потребно да се посвети више пажње приликом организовања и вршења инвентуре, те да се наведене активности обаве како то налажу рачуноводствени стандарди и Упутство Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине о вршењу инвентуре, да се овакви пропусти убудуће не би понављали.

3.6. Програм посебне намјене 'Комисија за људска права'

3.6.1. Увод

Босна и Херцеговина, Федерација Босне и Херцеговине и Република Српска су у септембру 2003. године потписале Споразум у складу са чланом XIV Анекса 6 Опћег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини. По том Споразуму мандат Дома за људска права престао је 31.12.2003. године. Од 01.01.2004. године при Суду дјелује Комисија за људска права. Комисија за људска права има надлежност да одлучује о предметима које је примио Дом за људска права до 31. децембра 2003. године. Суд у складу са својим надлежностима предвиђеним Уставом БиХ одлучује о новим предметима који се односе на заштиту људских права, а које Суд прими након 01.јануара 2004. године.

Сви предмети укључујући и архиву, сва материјална и техничка добра и финансијска средства пренесена су са Дома на Суд. Надаље, у јануару 2005. године довршит ће се спајање Комисије са Уставним судом. Суд ће запослити по потреби домаће особље Секретаријата Комисије у складу са стварним потребама и могућностима финансирања. Стране-потписнице Споразума су се обвезале да ће обезбиједити сва потребна финансијска средства како би омогућиле Суду да функционише у складу са Споразумом.

У сврху превазилажења наведених проблема при Суду предвиђена су средства у буџету за 2004. годину као програм посебних намјена за Комисију за људска права.

³ Међународни рачуноводствени стандарди; Упутство Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине о вршењу инвентуре имовине и обавеза буџетских корисника – институција БиХ на дан 31.12.2004. године.

3.6.2. Планирање и извршење буџета

Ревидирајући процес планирања и извршења буџета за програм посебне намјене 'Комисија за људска права' уочили смо одређене слабости. Утврдили смо да Суд у својој пројекцији буџета за 2004. годину није планирао средства из буџета БиХ за тај програм већ је предвиђено да се тај програм финансира из донације Европске уније у износу од 1.050.000 EUR. Према образложењу које смо добили од стране одговорних, Суд је накнадно обавијештен од стране Министарства финансија и трезора БиХ да ће им бити одобрена средства из буџета БиХ за финансирање рада Комисије за људска права у оквиру пројекта посебне намјене у износу од 594.000 КМ. Суд је дана 22.04.2004. године упутио допис Министарству финансија и трезора БиХ којим предлаже да се одобрена средства за тај програм утроше према сљедећој структури: 97.800 КМ као 'паритетни допринос' донацији Европске уније; 194.400 КМ за порезе на плаће ангажованих у Комисији; 58.400 КМ за опрему и намјештај; 233.400 КМ као 'паритетни допринос' донацији Аустријске корпорације за развој, за реконструкцију и уређење суднице за јавне расправе и затворене сједнице Суда и 10.000 КМ за израду пројектне документације за судске сале. Међутим, Суд је усвојио нову структуру расхода за тај програм и исту доставио Министарству финансија и трезора БиХ у оквиру мјесечне динамике расхода по усвојеном буџету за 2004. годину (преглед расхода приказан у колони 4 наредне табеле). У поступку ревизије презентиран нам је писани акт од 09.12. 2004. године којим је Суд обавијестио Министарство финансија и трезора БиХ о коначном аналитичком плану расхода за наведени пројекат (промјена структуре приказана у колони 5 наредне табеле). Ревизији није презентирана сагласност Министарства финансија и трезора БиХ о одобрењу за реструктурисање одобреног буџета, како је то прописано одредбама Закона о извршењу буџета за 2004. годину.

Трагом наведеног реструктурисања буџета утврдили смо да је за потребе Суда, из средстава на позицији 'набавка опреме' (колона 5 табеле) извршена набавка службеног аутомобила марке AUDI A6 3.0 TDI. За наведену набавку проведене су прописане процедуре и изабран је добављач за куповину по систему 'старо за ново' 'ASA PVA' Сарајево по понуђеној цијени од 90.417 КМ умањеној за вриједност процијењеног 'старог' возила од 5.000 КМ и попуст од 4.520,85 КМ тако да је уговорена вриједност за уплату 80.896,15 КМ и иста је плаћена по профактури од 30.12.2004. Према ријечима одговорних у Суду за ову набавку имали су усмено одобрење од Министарства финансија и трезора БиХ. Мишљења смо да све набавке морају да буду планиране на почетку буџетске године, а посебно када се ради о капиталним улагањима, те да се за ову врсту набавке мора претходно да прибави писана сагласност од стране Министарства финансија и трезора БиХ. Напомињемо да је буџетом за 2004. годину предвиђено да се капитална улагања за све институције БиХ врше из средстава текуће резерве, а процедуре употребе тих средства прописане су Законом о извршењу буџета за 2004. годину.

**Преглед одобреног и реализованог буџета Програма посебне намјене
Комисија за људска права**

Р. Бр.	Врста расхода	Екон. код	Планирани буџет за I-XII 04.	Промијена структуре расхода	Буџет I-XII 04	Оствар. за I-XII 04.	Разлика (6-7)	Индекс 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ		292.200	- 66.400	225.800	219.359	6.441	97
1.	Плаће запослених	611100	0	0	0	0	0	-
2.	Накнад. трошк. запосл. и скупшт. посл.	611200	194.400	- 66.400	128.000	127.507	493	100
3.	Путни трошкови	613100	0	0	0	0	0	-
4.	Издаци за енергију	613200	12.000	- 5.300	6.700	6.431	269	96
5.	Издаци за комуналне услуге	613300	58.320	- 8.000	50.320	50.231	89	100
6.	Набавка материјала	613400	0	0	0	0	0	-
7.	Издаци за усл. превоза и горива	613500	3.480	0	3.480	2.391	1.089	69
8.	Унајмљив. имовине и опреме	613600	3.000	0	3.000	2.760	240	92
9.	Издаци за текуће одржавање	613700	13.200	3.000	16.200	14.712	1.488	91
10.	Издаци за осигурање	613800	0	8.550	8.550	5.844	2.706	68
11.	Уговорне услуге	613900	7.800	1.750	9.550	9.483	67	99
II	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ		301.800	66.400	368.200	366.677	1.523	100
1	Набавка грађевина	821200	243.400	- 23.189	220.211	220.211	0	100
2	Набавка опреме	821300	58.400	89.589	147.989	146.466	1.523	99
3	Набавка ост. сталних средстава	821400	0	0	0	0	0	-
	УКУПНО		594.000	0	594.000	586.036	7.964	99

У поступку ревизије утршка средстава програма посебне намјене уочили смо и недоследности у примјени прописа који се односе на набавке роба и услуга:

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:

- Избор добављача за услуге одржавања опреме 'Логософт' Сарајево износ од 1.012 КМ; избор добављача за услуге оправки и одржавања возила 'Спорт цар' Сарајево и 'САМС' Сарајево у износима од 922,50 КМ и 755,00 КМ; избор добављача за услуге штампања 'Блиц Друц' Сарајево у износу од 4.925,00 КМ.

Уочили смо да приликом набавки канцеларијског намјештаја Суд није провео прописану⁴ процедуру јавног надметања везано за избор најповољнијег испоручиоца иако извршене набавке прелазе износ од 50.000,00 КМ на годишњем нивоу (укупно набављено канцеларијског намјештаја 59.418,03 КМ).

Канцеларија за ревизију скреће пажњу руководству Суда да планирању буџета Програма посебних намјена треба да се посвети више пажње уз претходну анализу стварно потребних средстава за реализацију истог, те да се убудуће отклоне уочене слабости и неправилности и да посебну пажњу посвете набавкама унутар програма посебне намјене како би исте биле законите и транспарентне и усклађене са оперативним планом тог програма.

⁴ Одлука о поступку набаве роба, услуга и уступању радова за потребе институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник Босне и Херцеговине' број: 13/03)

3.7. Информациони систем

Према препорукама из претходне ревизије руководство Суда је донијело интерне процедуре кориштења информационог система. С обзиром да је у фази успостављања нови информациони систем потребно је да се постојеће процедуре прилагоде новонасталим софтверским рјешењима. Постојеће процедуре треба да прецизније дефинишу одређена правила, а не само да дају генерална упутства о кориштењу. Канцеларија за ревизију скреће пажњу руководству Суда да приликом доношења нових процедура за систем који се успоставља, процедуре о кориштењу истог дефинише на прецизнији начин, гдје ће бити описани сви поступци који су потребни како би систем несметано радио а корисници добили очекиване услуге.

Ревизијом је утврђено да се тренутно не врши мониторинг поштивања донесених процедура и да се корисници не придржавају истих.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Суда да дефинише питања мониторинга у склопу нових процедура са јасно дефинисаним правилима и особом која ће бити за то задужена.

С обзиром да се пословање Суда у потпуности ослања на информациони систем, потребно је да се дефинишу процедуре за случај пада цјелокупног система и начин враћања података. Такође, потребно је да се обезбиједе услови да се барем једном годишње изврши тестирање ових процедура на тренутном систему.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Суду је дана 12.07.2005. године, уручен Нацрт извјештаја о извршеној ревизији за 2004. годину, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и очитовања на налаз ревизије.

У остављеном року од 7 дана, Суд није доставио очитовање и примједбе на Извјештај ревизије.

Извјештај за Парламентарну скупштину БиХ представља Извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

5. Резиме

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Суда, у складу са одредбама Закона о ревизији финансијског пословања институција БиХ и INTOSAI стандардима, уз уважавање опћих услова окружења у којим је пословао Суд. Ревизијом смо утврдили одређени број неправилности и недостатака:

- Суд није усвојио програм рада за 2004. годину (тачка 3.1. Извјештаја);
- Процес планирање буџета није урађен квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања (тачка 3.2. Извјештаја);
- Недоследност у примјени прописа који уређују област набавки сталних средстава, роба и услуга (тачка 3.4. и 3.6.2. Извјештаја);
- Неусклађеност Одлуке о плаћама са важећим прописима приликом обрачуна плаћа за уполсене у Секретаријату Суда (тачка 3.3. Извјештаја);
- Инвентура средстава, обавеза и потраживања није урађен у складу са важећим прописима који уређују ту област (тачка 3.5. Извјештаја);
- Слабости у систему планирања и извршења буџета за пројекат посебне намјене - Комисија за људска права (тачка 3.6. Извјештаја);



**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Самир Мушовић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Драган Кулина