



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**

71000 Sarajevo, Ložionička 3

Tel/Fax. 033 221-623

**Broj: Naša veza:UR-21/026-03;012-03/02
Sarajevo,18.06.2002.**

**USTAVNI SUD
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

n/r Predsjednika suda

Predmet: Dostava konačnog Izvještaja/Izvješća o reviziji za 2001.godinu

U prilogu akta dostavljamo Vam konačni Izvještaj/Izvješće o reviziji finansijskih/financijskih Izvještaja/Izvješća za 2001.godinu na Vašu dalju upotrebu.

S poštovanjem

Prilog: Izvještaj/Izvješće

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Branko Kolobarić,dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

mr.sc. Ibrahim Okanović,dipl.oec.





BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo

UR - 026-03, 012-03/02

IZVJEŠTAJ - IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH-FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA- IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2001. GODINE

USTAVNI SUD FBiH
SARAJEVO

Sarajevo, maj/svibanj 2002. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
 Federacija Bosne i Hercegovine
 Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
 Sarajevo

MENADŽMENTU USTAVNOG SUDA FBiH

IZVJEŠTAJ-IZVJEŠĆE REVIZORA

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ustavnog suda FBiH** prikazanih sa stanjem na dan 31. 12. 2001. godine. Za ove finansijske izvještaje odgovornost snosi menadžment Ustavnog suda. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine F BiH", broj 48/99) i INTOSAI standardima («Sl. novine F BiH», broj 6/2001). Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i izvršimo reviziju tako da pribavimo dovoljno dokaza da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog prikazivanja podataka i da je ista obavljena u skladu sa etičkim kodeksima za revizore u javnom sektoru. Revizija uključuje ispitivanja dokaza kojima se potkrepljuju iznosi i napomene uz finansijske izvještaje na osnovu testiranja. Revizija takođe uključuje ocjenjivanje primijenjenih računovodstvenih principa i značajnih procjena učinjenih od strane računovodstva. Smatramo da naša revizija obezbjeđuje adekvatnu osnovu za formiranje našeg mišljenja. Nalaz revizije dostavlja se zainteresovanim korisnicima kod kojih treba razviti povjerenje u vjerodostojnost i pouzdanost informacija prezentiranih u finansijskim izvještajima.

Obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvještaja za 2000. godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima 01.01.2001. godine, u skladu sa FBiH revizijskim standardom 510.

Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na sljedeće činjenice:

Iznos isplaćenih plaća službenika nije u skladu sa propisom koji reguliše plaće službenika organa uprave u FBiH, a što se ogleda u dva puta isplaćenoj plaći za mjesec decembar 2001. godine u iznosu od 44.350 KM

Po našem mišljenju, a na osnovu našeg pregleda, osim napomena naglašenih u prethodnoj točki, finansijski izvještaji daju istiniti i fer pregled o finansijskom položaju i finansijskim rezultatima poslovanja Ustavnog suda FBiH na dan 31.12.2001. godine.

ZAMJENIK GENERALNOG
 REVIZORA


 Branko Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR


 mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH, obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2001. godine Ustavnog suda FBiH.

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Ustavnog suda FBiH.

Reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja završava na dan 31.12.2001. godine, obavili su:

- Gadžić Vedranka, dipl. oec. – ovlašteni revizor
- Karić Maida, dipl. oec. – revizor

Revizija je obavljena u periodu od 20.05.2002. godine do 27.05.2002. godine, sa prekidima, u prostorijama Ustavnog suda, ul. Valtera Perića u Sarajevu, u prisustvu ovlaštenih predstavnika Ustavnog suda.

2. OPĆI DIO

Ustavni sud FBiH, kao sudska vlast Federacije zajedno sa Vrhovnim sudom FBiH i Sudom za ljudska prava FBiH, određen je Ustavom FBiH (Sl. novine FBiH br. 1/94).

Osnovna funkcija Ustavnog suda, određena odjeljkom IV C, članom 9. Ustava FBiH, je rješavanje sporova:

- između kantona;
- između kantona i federalne vlasti;
- između općina i njihovih kantona ili federalne vlasti;
- između institucija federalne vlasti ili unutar pojedinih institucija federalne vlasti.

Ustavni sud, pored ostvarivanja funkcija utvrđenih Ustavom, odlučuje i o pitanjima određenim članom 4. Odluke o organizaciji Ustavnog suda FBiH (Sl. novine FBiH br. 2/96, 1/97, 30/00).

Ustavni sud predstavlja predsjednik Ustavnog suda. Predsjednik je naredbodavac za korištenje sredstava za rad Ustavnog suda i administracije Ustavnog suda.

Rad Ustavnog suda obavlja se u stalnim i povremenim komisijama i drugim radnim tijelima Ustavnog suda.

Sjedište Ustavnog suda je u Sarajevu, ul. Valtera Perića.

Sud se finansira iz budžeta FBiH. Na dan 31.12.2001. godine u Sudu je bilo 19 uposlenih djelatnika, a po sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 44 djelatnika. Matični broj Suda je 20181966, a poreski broj je 01074957.

3. CILJ REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja Ustavnog suda FBiH za 2001. godinu izvršena je sa ciljem da transparentno prikaže poslovanje Ustavnog suda FBiH, te da ustanovi revizijsko mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa identifikovanim okvirom finansijskog izvještavanja, da li su usklađeni sa zakonskim propisima koji mogu značajno uticati na finansijske izvještaje, te ocjene računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljeni za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li funkcioniše sistem internih kontrola.

Cilj revizije je bio i da se daju preporuke za dalji rad, prvenstveno radi poboljšanja i snaženja internih kontrola kako bi se zaštitila imovina, pravilno i u skladu sa Zakonom koristila sredstva, a time i efikasno poslovalo.

Pojedinačne transakcije i primjeri dati u ovom izvještaju prezentirani su kao ilustracije finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Račun prihoda i rashoda, Iskaz o novčanim tokovima, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji iskaz o izvršenju budžeta).

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu sa Ustavom FBiH Ustavni sud se sastoji od devet sudija, u prvom mandatu to su šest redovito uposlenih sudija i tri strana suca. U skladu sa Ustavom FBiH, mandat prvoimenovanih sudija traje pet godina, ukoliko ranije ne napune 70 godina starosti. Imenovanje prvih redovito uposlenih sudija potvrđeno je Odlukom Ustavotvorne skupštine FBiH o potvrđivanju imenovanja sudija Ustavnog suda FBiH br. 14 od 10.11.1994. godine. Ovom Odlukom je potvrđeno imenovanje šest sudija. Trojicu sudija Ustavnog suda koji su stranci i nisu državljani nijedne susjedne države imenovao je predsjednik Međunarodnog suda pravde, u skladu sa Ustavom FBiH.

Prva konstituirajuća sjednica Ustavnog suda održana je 10.01.1996. godine, i ovaj datum se, prema tumačenju OHR-a, uzima kao početak mandata sudija, što znači da je njihov mandat istakao 10.01.2001. godine.

Dana 05.03.2002. godine Dom naroda Parlamenta FBiH je donio Odluke o potvrđivanju odluke o imenovanju sudija Ustavnog suda FBiH (Sl. novine FBiH br. 11/02). Ovim Odlukama potvrđuje se Odluka predsjednika FBiH br. 01-253-b/02 od 04.03.2002. o imenovanju sudija Ustavnog suda.

To znači da u periodu 10.01.2001. – 05.03.2002. godine Ustavni sud nije imao imenovane sudije, što znači da nije mogao vršiti svoju, Ustavom određenu, funkciju.

Suci kojima je istekao mandat stavljeni su na raspolaganje u skladu sa članom 112. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, i u skladu sa tim su ostvarili pravo na plaću. Rješenja o stavljanju na raspolaganje nisu prezentirana revizorskom timu.

Stručne i druge poslove za potrebe Ustavnog suda vrši Administracija Ustavnog suda. Administracijom rukovodi sekretar Ustavnog suda i on organizira, usklađuje i odgovara za rad Administracije. Pravilnikom o organizaciji Administracije Ustavnog suda utvrđena je unutrašnja organizacija Administracije, a istim Pravilnikom nije predviđeno mjesto internog kontrolora.

Računovodstvene i finansijsko-materijalne poslove za potrebe Ustavnog suda vrši organizaciona jedinica računovodstveno-materijalnih poslova Vrhovnog suda FBiH.

U finansijskom poslovanju Ustavnog suda, uočeno je uvođenje nepisanih procedura o načinu prijema i redosljedu kretanja eksternih finansijskih dokumenata i postupak obrade i likvidacije istih. Menadžment nije imao usvojene pisane politike i procedure u svrhu kontrole utroška budžetskih sredstava.

Na osnovu uvida u cjelokupno poslovanje Ustavnog suda revizijski tim smatra da ovakav način organizacije interne kontrole ne daje dovoljnu garanciju za efikasno sprečavanja i otkrivanje pogrešaka i nepravilnosti (INTOSAI revizijski standard br.30).

Preporuka menadžmentu: Menadžment Ustavnog suda treba da uspostavi skup pisanih pravila kojih će se pridržavati svi uposleni, sa svrhom postizanja ciljeva na području:

- **efikasnog poslovanja,**
- **pouzdanog finansijskog izvještavanja,**
- **usklađenosti s primjenjivim zakonima i propisima.**

Menadžment Ustavnog sud treba uvesti takve kontrolne postupke kojima se osigurava nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama. (INTOSAI revizijski standard br.142)

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

U toku revizije finansijskih izvještaja za 2001. godinu, revizijski tim je konstatovao da Ustavni sud nije postupio u skladu sa važećim propisima, u slijedećim slučajevima:

- Na pojedinim pozicijama rashoda je došlo do prekoračenja iznosa planiranih rashoda. Takođe su isplaćeni rashodi koji nisu planirani budžetom. Ovo nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
- Dva puta obračunata i isplaćena plaća za mjesec decembar 2001. godine nije u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.
- Na pojedinim pozicijama rashoda su prikazani rashodi koji se ne odnose na 2001. godinu. Ovo nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

4.3. Izvršenje budžeta/proračuna

Proračun/budžet Ustavnog suda FBiH za 2001. godinu donesen je, u okviru usvojenog proračuna/budžeta FBiH za 2001. godinu, 14.05.2001. godine (Sl. novine FBiH br. 18/01). Izmjene i dopune Budžeta za 2001. godinu objavljene su u Službenim novinama FBiH od 30.12.2001. godine.

Usvojenim proračunom/budžetom i njegovim izmjenama planirani su prihodi iz Proračuna FBiH, kao i rashodi Ustavnog suda za 2001. godinu.

Prihodi za 2001. godinu ostvareni su u iznosu 687.393 KM ili 77,15% u odnosu na plan. Rashodi za 2001. godinu ostvareni su u iznosu 769.918 KM ili 86,42% u odnosu na plan.

4.3.1. Prihodi

Slijedeća tabela daje prikaz prihoda i primitaka za 2001. godinu:

R. br.	Opis	2001. godina		Razlika (4-3)	Index	Struktura
		Rebalans proračuna	Izvršenje proračuna			
1	2	3	4	5	6	7
	PRIHODI (A+B)	890.900	687.393	-203.507	77,15	100,00
	A. NEPOREZNI PRIHODI	-	1.817	1.817	-	0,26
	B. PRIHODI IZ PRORAČUNA	890.900	685.576	-205.324	76,95	99,74

Neporezni prihodi

Prikazani neporezni prihodi Ustavnog suda za 2001. godinu iznose 1.817 KM, a odnose se na kamate na sredstva po viđenju u iznosu od 1.301 KM i refundacije isplaćenih naknada za bolovanje preko 42 dana u iznosu 516 KM. Ove refundacije su naplaćene od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo.

U skladu sa članom 8. Zakona o budžetu/proračunu u FBiH i članom 18. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH Ustavni sud je bio dužan ostvarene vlastite prihode uplatiti u Budžet FBiH.

Tim za reviziju smatra da iznos naplaćenih refundacija nema značajnost u odnosu na cjelokupne prihode, ali napominje da ove refundacije nisu trebale biti prikazane u prihodima.

Prihodi iz budžeta

Prihodi iz budžeta/proračuna prikazani su u iznosu od 685.576 KM što čini 99,74% ukupnih prihoda.

Stvarni prihodi iz budžeta su iznosili 834.049 KM. Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija br. 01-49-397/02 od 15.01.2002. g. povučena su sredstva sa računa Ustavnog suda na dan 07.01.2002. g. u iznosu od 88.222,30 KM, što je računovodstvo prikazalo kao smanjenje prihoda iz

budžeta. Takođe, na dan 21.01.2002. g. povučen je ostatak sredstava u iznosu 60.250,79 KM i isto je prikazano kao smanjenje prihoda iz budžeta.

Revizija je uočila neusaglašenost evidencije Budžeta FBiH i evidencije Ustavnog suda o podacima o izvršenju budžeta FBiH za 2001. godinu u djelu koji se odnosi na Ustavni sud. Prema objavljenom izvještaju o izvršenju budžeta 2001. godine Ustavnom sudu je stavljeno na raspolaganje 820.756 KM, a isto je primilo, što je i revizija utvrdila, 834.049 KM ili 13.293 KM više.

Preporuka menadžmentu: Sav prikupljeni i naplaćeni javni prihod, koji pripada Budžetu/Proračunu, obavezno se uplaćuje na račun javnih prihoda Federalnog budžeta/proračuna (član 18. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2001. godinu).

4.3.2. Rashodi

Slijedeća tabela daje prikaz rashoda za 2001. godinu:

R. br.	Opis	2001. godina		Razlika (4-3)	Index	Struktura
		Rebalans proračuna	Izvršenje proračuna			
1	2	3	4	5	6	7
	TEKUĆI RASHODI (1-12)	890.900	769.918	-120.982	86,42	100,00
	Plaće i naknade (1+2)	595.200	610.841	15.641	102,63	-
1	Bruto plaće i naknade	526.600	522.813	-3.787	99,28	67,91
2	Naknade troškova uposlenih	68.600	88.027	19.427	128,32	11,43
	Doprinosi poslodavca	112.900	59.918	-52.982	53,07	-
3	Doprinosi poslodavca	112.900	59.918	-52.982	53,07	7,78
	Izdaci za materijal i usluge (4-12)	182.800	99.159	-83.641	54,24	-
4	Putni troškovi	11.200	15.490	4.290	138,30	2,01
5	Izdaci za energiju	18.600	16.652	-1.948	89,53	2,16
6	Izdaci za komunalne usluge	9.000	21.846	12.846	242,73	2,84
7	Nabava materijala	43.300	16.802	-26.498	38,80	2,19
8	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	4.900	1.455	-3.445	29,69	0,19
9	Izdaci za tekuće održavanje	8.200	1.763	-6.437	21,50	0,23
10	Izdaci za bankarske usluge	5.400	3.260	-2.140	60,37	0,42
11	Ugovorene usluge	38.800	21.891	-16.909	56,42	2,84
12	Neisplaće. plaće za 2000.g. sudija stranaca	43.400	-	-43.400	-	-

Iskazani rashodi za 2001. godinu iznose 769.918 KM, a struktura istih je:

- Bruto plaće i naknade i doprinosi poslodavca 582.731 KM ili 91,12%
- Naknade troškova uposlenih 88.027 KM ili 128,32%
- Izdaci za materijal i usluge 99.159 KM ili 54,24%

Rashodi su planirani u ukupnom iznosu 890.900 KM, što znači da je ostvarenje rashoda u odnosu na plan 86,42%, što znači da Ustavni sud nije prekoračio ukupne troškove u odnosu na usvojeni budžet. Prekoračenja su se desila na pojedinim kategorijama troškova, na teret ostalih troškova koji su ostvareni u manjim iznosima od planiranih.

Više je potrošeno u odnosu na plan kod slijedećih pozicija:

- Naknade troškova uposlenih 19.427 KM
- Putni troškovi 4.290 KM
- Izdaci za komunalne usluge 12.846 KM

Preporuka menadžmentu: Ustavni sud je dužan da poštuje odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o izvršenju Budžeta u FBiH i uskladi rashode sa iznosima odobrenim budžetom.

Plaće i doprinosi poslodavca

Izdaci za bruto plaće (neto plaće, naknade plaća, doprinosi iz plaća i porez na plaće) isplaćeni su u iznosu 522.813 KM, što u odnosu na plan predstavlja smanjenje za 0,72%.

Obračunati doprinosi na plaću na teret poslodavca iznose 59.918 KM.

Ukupni izdaci po osnovu plaća za 19 djelatnika iznose 582.731 KM.

Revizijski tim je konstatirao da je u okviru izdataka za plaće uključena i drugi put obračunata i isplaćena plaća za mjesec decembar 2001. godine u iznosu od 44.350 KM. To znači da je Ustavni sud dva puta isplatio plaću za 12. mjesec 2001. godine, tj. u 2001. godini je isplaćeno 13 plaća, što nije u skladu sa članom 164, stav 1. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, po kome se plaća isplaćuje unatrag jedanput mjesečno, ako propisom Vlade Federacije nije drugačije određeno. Isto tako, ova isplata nije u skladu sa članom 14. Zakona o budžetima u FBiH koji upućuje da se s budžetskih računa ne smiju isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni.

Ustavni sud obračunava plaću za sudije na bazi koeficijenata iz Zakona o sudijskoj i tužilačkoj funkciji u FBiH i bez donošenja pojedinačnih rješenja o plaći sudija. Plaća za djelatnike Administracije Ustavnog suda se obračunava na bazi Pravilnika o radnim odnosima, plaćama i dugim ličnim primanjima službenika Administracije Ustavnog suda FBiH br P-83/01 od 01.06.2001. godine koji je usklađen sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća i naknada plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana, uočeno je da se obračunava 70% plaće na ime naknade bolovanja, a na zahtjevu upućenom Zavodu zdravstvenog osiguranja traženi iznos za refundaciju ne odgovara obračunu, te revizijski tim preporučuje da se obračun ove naknade uskladi sa zahtjevom za refundaciju. Uvidom u personalnu evidenciju uposlenih djelatnika utvrđeno je da je tokom 2001. godine prestao radni odnos za jednog djelatnika – odlazak u penziju. Tokom 2001. godine jedan djelatnik je koristio neplaćeno odsustvo na temelju Odluke br. P-105/00 od 13.07.2000. godine i za vrijeme odsustva nije primao naknadu plaće. Međutim, revizijskom timu nije data na uvid dokumentacija oko odjave i prijave pomenutog djelatnika kod Zavoda Zdravstvenog i Penzijsko-invalidskog osiguranja.

Naknade troškova zaposlenih

Ove naknade isplaćene u iznosu od 88.027 KM, veće su u odnosu na plan za 28,32%. Struktura navedenih troškova je sljedeća:

- Naknade za prevoz s posla i na posao	7.542 KM
- Naknade za korištenje ličnog vozila u službene svrhe	6.291 KM
- Naknade za troškove smještaja dužnosnika	1.846 KM
- Naknade za odvojeni život	3.700 KM
- Naknade za topli obrok tokom rada	36.817 KM
- Regres za godišnji odmor	9.365 KM
- Otpremnina zbog odlaska u penziju	2.361 KM
- Jubilarne nagrade, zimnica, darovi djeci i sl.	13.957 KM
- Pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti	5.818 KM
- <u>Naknade za privremene i povremene poslove</u>	<u>330 KM</u>
UKUPNO	88.027 KM

Revizijski tim ukazuje na sljedeće činjenice:

- U okviru naknada za prevoz s posla i na posao prikazani su i troškovi prevoza za januar i februar 2002. godine u iznosu od 704 KM.
- Isplaćene naknade za korištenja ličnog vozila u službene svrhe nisu u skladu sa članom 3. Uredbe o izmjenama i dopunama uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tjela federalne uprave. U okviru naknada za korištenje ličnog vozila u službene svrhe uključeni su i troškovi za decembar 2000. godine u iznosu 765 KM.

- U okviru naknada za odvojeni život uključene su i naknade za decembar 2000. godine u iznosu 300 KM.
- U okviru naknada za topli obrok tokom rada uključena je i naknada za januar 2002. godine u iznosu od 2.750 KM.
- Jubilarne nagrade, zimnica, darovi djeci su isplaćeni u iznosima kako slijedi:
 - Jubilarne nagrade 7.507 KM
 - Zimnica 6.300 KM
 - Darovi djeci 150 KM

Ove naknade su isplaćene na osnovu internih odluka Ustavnog suda, uz uredno plaćenu obavezu poreza. Međutim, isplata ovih naknada nije planirana usvojenim budžetom.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge ostvareni su u iznosu 99.154 KM ili 54,24% u odnosu na plan. Planirani izdaci za materijal i usluge su 182.800 KM, a ovaj iznos se sastoji od iznosa 139.400 KM koji je planiran za rashode ove vrste za 2001. godinu i iznosa 43.400 KM koji je planiran za isplatu neisplaćenih plaća sudija stranaca za 2000. godinu.

Revizijom je uočeno da su kod izdataka za PTT usluge u 2001. godini knjiženi računi za 12 mjesec 2000. godine, a u istoj godini nije evidentiran račun iz decembra 2001. godine. Kod izdataka za energiju i komunalne usluge također su evidentirani rashodi za 12/2000, a nisu za 12/2001, čime je narušena akrealna osnova evidentiranja poslovnih događaja. Rashode treba priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja i članom 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Kod nabavke administrativnog materijala i uvidom u fakturu dobavljača, revizijskom timu nije predočena dokumentacija kojom bi se potvrdilo poštivanje Uredbe o postupku nabavke robe, uslugama i ustupanju radova.

Neisplaćene plaće sudija stanaca za 2000. godinu Ustavni sud je prikazao kao rashod i kao obavezu 2000. godine, u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja. Dio ovih plaća, tj. plaće za period juni-novembar 2000. godine i pripadajući porez, u iznosu od 31.585,30 KM je isplaćen tokom 2001. godine i time je za ovaj iznos zatvorena obaveza Ustavnog suda. Ostatak obaveze u iznosu od 11.844 KM se oprihodovao, a revizijskom timu nije data na uvid prateća dokumentacija.

Preporuka menadžmentu: Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu i uravnoteženi s prihodima i primicima, sukladno članu 8. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH. S budžetskih/proračunskih računa ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni – član 14. istog Zakona. Obračun i isplata plaća se vrši unatrag jedanput mjesečno, ako propisom Vlade FBiH nije drugačije određeno. Troškove ograničiti do iznosa odobrenih zakonskim i drugim propisima. Rashodi se priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala sukladno članu 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Nabavka materijala se treba vršiti u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova.

4.4. Stalna sredstva

Stanje stalnih sredstava Ustavnog suda na dan 31.12.2001. godine je slijedeće:

Nabavna vrijednost na dan 31.12.2001. g.	301.272,37 KM
Ispravka vrijednost na dan 31.12.2001. g.	215.664,68 KM
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2001 g	85.607,69 KM

Uvidom u dokumentaciju revizijski tim je konstatirao slijedeće:

Tokom revidirane godine Ustavni sud nije imao nabavki stalnih sredstava.

Odlukom br. P-150/01 od 24.10.2001. godine ustupljena su Vrhovnom sudu FBiH dva mobilna aparata „Erikson GF 788e“ nabavne vrijednosti 2.046,72 KM i otpisane vrijednosti 699,29 KM na dan 25.10.2001. godine uz sačinjavanje Zapisnika o primopredaji. Ovi aparati su isknjiženi iz knjigovodstva Ustavnog suda na 31.12.2001. godine.

Rješenjem o imenovanju članova komisije za provedbu redovnog inventarisanja na dan 31.12.2001. g. br. P-180/01 od 18.12.2001. godine, Predsjednik Ustavnog suda je imenovao Komisiju za redovan popis. Komisija u sastavu od tri člana izvršila je popis stalnih sredstava i napravila Izvještaj o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2001. godine od 28.12.2001 godine. Stanje stalnih sredstava utvrđeno popisom je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem na dan 31.12.2001. godine.

Amortizacija stalnih sredstava u 2001. godini obračunata je primjenom godišnjih stopa koje su propisane za budžetske/proračunske korisnike Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna FBiH.

4.5. Novčana sredstva

Finansijsko poslovanje Ustavnog suda u toku 2001. godine obavljalo se preko transakcijskog računa br. 1540012000001842 otvorenog kod UPI banke Sarajevo. Ustavni sud je, takođe imao otvoren račun kod Central Profit banke Sarajevo br. 1291011000168362 preko kojeg su se vršile transakcije samo do 09.01.2001. godine.

U skladu sa instrukcijom Federalnog ministarstva finansija Ustavni sud je trebao na dan 19.01.2002. godine izvršiti prenos salda sa svojih računa u korist Budžeta FBiH, što je i urađeno sa računom otvorenim kod UPI banke. Na računu otvorenom kod Central Profit banke ostao je iznos od 1.011,71 KM koji nije vraćen u Budžet FBiH.

Izvršen je uvid u blagajničko poslovanje koje se obavlja preko glavne blagajne i devizne blagajne. Blagajna se vodi uredno, i blagajnički dnevници su ovjereni od strane naredbodavatelja.

Preporuka menadžmentu: Ustavni sud, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o zatvaranju fiskalne 2001. godine br. 01-49-397/02 od 15.01.2002. godine treba podnijeti zahtjev Centarl Profit banci za gašenje transakcijskog računa i preostali saldo uplatiti na transakcijski račun Federalnog budžeta.

4.6 . Obaveze i potraživanja

Ustavni sud nema iskazanih obaveza u Bilanu stanja na dan 31.12.2001. godine. Potraživanja su iskazana u iznosu od 100 KM, a odnose se na akontaciju uzetu za gorivo, čije pravdanje je uslijedilo u 2002. godini.

5. RAČUNOVODSTVO

Finansijski izvještaji Ustavnog suda sastavljeni su u skladu sa Zakonom o budžetu FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH. Izvještaji su iskazani u valuti KM i prezentirani su kroz kompletne računovodstvene iskaze.

Ustavni sud nema Pravilnik o knjigovodstvu, kao ni posebno uređene računovodstvene politike za specifično evidentiranje poslovnih događaja, tako da se računovodstvo obavlja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Revizijom računovodstvenih evidencija i dokumentacije, uočeno je da računovodstvene evidencije odražavaju potpuno i hronološko prikazivanje podataka o nastalim promjenama i stanjima na bazi računovodstvene dokumentacije.

Računovodstvo je rashode 2001. godine iskazalo u iznosu većem za 7.263 KM. Ovim iznosom su precjenjeni rashodi 2001. godine, jer se isti ne odnose na 2001. godinu.

Preporuka menadžmentu: Ured za reviziju preporučuje Ustavnom sudu da sačini Pravilnik o knjigovodstvu i akt o računovodstvenim politikama.

ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja Ustavnog suda na dan 31.12.2001. godine, Ured za reviziju budžeta FBiH je utvrdio zaključke i preporuke kako slijedi:

- Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu i uravnoteženi s prihodima i primicima, sukladno članu 8. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH. S budžetskih/proračunskih računa ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni – član 14. istog Zakona.
- Sav prikupljeni i naplaćeni javni prihod, koji pripada Budžetu/Proračunu, obavezno se uplaćuje na račun javnih prihoda Federalnog budžeta/proračuna - član 18. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2001. godinu.
- Obračun i isplata plaća se vrši unatrag jedanput mjesečno, ako propisom Vlade FBiH nije drugačije određeno, u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.
- Rashode treba ograničiti do visine iznosa odobrenih zakonskim i drugim propisima koje Ustavni sud u svom poslovanju primjenjuje.
- Rashode treba priznati u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala sukladno članu 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.
- Nabavka materijala se treba vršiti u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova.
- Ustavni sud, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o zatvaranju fiskalne 2001. godine br. 01-49-397/02 od 15.01.2002. godine treba podnijeti zahtjev Central Profit banci za gašenje transakcijskog računa i preostali saldo uplatiti na transakcijski račun Federalnog budžeta.
- Uspostaviti skup postupaka sa tačno utvrđenim zadacima i odgovornostima svih uposlenih kojima će se tačno utvrditi sistem internih kontrola
- Sačiniti Pravilnik o knjigovodstvu i akt o računovodstvenim politikama.


Komentar na očitovanje

U predviđenom roku Ustavni sud FBiH očitovao se dopisom br. P-95/02 od 13.06.2002. godine, a u vezi sa Izvještajem/Izvješćem o izvršenoj reviziji. Ustavni sud u cjelosti prihvata preporuke navedene u Izvještaju/Izvješću, uz napomenu da će ih tokom 2002. godine primjenjivati u svom poslovanju.

Ovlašteni revizor:


Vedranka Gadžić

Revizor:


Maida Karić