

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-255/12
R:03-05; 010-05/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
pravosuđa Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, juna 2012. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2011. GODINU	7
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU.....	9
5. NALAZI I PREPORUKE	10
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA U SKLADU SA ZAKONOM	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	11
5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade	11
5.3.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva.....	11
5.3.3. Izdaci za komunalne usluge	11
5.3.4. UGOVORENE USLUGE	12
6. KOMENTAR.....	13
7. PRILOZI.....	14

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

**PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA
PREDSJEDNIKU PRAVOSUDNE KOMISIJE
Safetu Pizoviću**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravosuđe), za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudne komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju pravosuđa.

Odgovornost revizora/revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

Dnevni izvještaj ostvarenih sati u Osnovnom sudu i Pravosudnoj komisiji nisu vođeni na propisanim obrascima (obrazac PR1) i nisu potpisani od strane nadležnih lica u skladu sa Uputstvom o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za platu (tačka 5.3.1. Izvještaja).

Priznavanje izdataka za prevoz i gorivo, u iznosu od 49.742,14 KM, nije vršeno uz vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje bi se mogli priznavati računi tj. priznavanje dijela računa je vršeno na osnovu kopija otpremnica za gorivo i iste se ne mogu smatrati pouzdanim dokumentom u skladu s Pravilniku o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.3.2. Izvještaja).

Izdaci za telefonske i internet usluge u iznosu od 66.743,86 KM realizovani su, a da nisu obezbijedeni efikasni kontrolni mehanizmi u smislu ograničavanja potrošnje i kontrole trošenja putem telefonskih listinga (tačka 5.3.3.) Izvještaja.

Izdaci za reprezentaciju u iznosu od 18.186,80 KM realizovani su bez donošenja Odluke rukovodilaca pravosudnih institucija kojima bi se bliže odredili uslovi i način realizacije istih. Također dio usluga za reprezentaciju nabavljen je po direktnom sporazumu, a da nije provedena procedura nabavke predviđena za direktni sporazum Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH (sačinjavanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba ili usluga) (tačka 5.3.4. Izvještaja).

Izdaci za reklamu i propagandu u iznosu od 28.627,28 KM, nisu realizovani u skladu s Pravilnikom o poklonu, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u smislu sačinjavanja službene zabilješke u kojoj se konstatuje za koga je roba nabavljena, odnosno kome je poklonjena uz potpis lica koje je dalo poklon. Navedeni materijal je nabavljen po direktnom sporazumu, usitnjavanjem nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. U postupku nabavke nije ispoštovana predviđena procedura za direktni sporazum (sačinjavanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanje ugovora ili narudžbenice za nabavku roba ili usluga) (tačka 5.3.4. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju pravosuđa za period od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i po odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola kod izdataka za bruto plate i naknade, prevoz i gorivo, telefonske i internet usluge, reprezentaciju i reklamu i propagandu.

Potrebno je da pravosuđe postupi u skladu sa Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta u dijelu preuzimanja i vođenja matičnih evidencija zaposlenih u pravosuđu.

Potrebno je da se Dnevni izvještaji ostvarenih sati vode na propisanim obrascima u skladu sa Uputstvom o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plate.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo potrebno je vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, a na osnovu originalnih otpremnica.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja i kontrole izdataka za telefonskih usluga.

Potrebno je da rukovodioci pravosudnih institucija donesu Odluke o načinu trošenja sredstava reprezentacije u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa.

Potrebno je da Pravosuđe postupi u skladu s odredbama Pravilnika o poklonu i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u dijelu sačinjavanja službene zabilješke u kojoj se konstatuje za koga je roba, usluga nabavljena uz potpis osobe koja je dala poklon.

Potrebno je dosljedno ispoštovati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu odabira transparentnijih postupaka nabavki roba, usluga i radova.

Potrebno je dosljedno ispoštovati i Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu nabavke usluga za reprezentaciju i reklamnog materijala.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2011. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti put vrši reviziju pravosuđa Brčko distrikta BiH, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt). Oni obavezuju Distrikt da obezbijedi najviši nivo međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Distrikta je opredijeljeno ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje nezavisnog i efikasnog pravosudnog sistema.

U skladu sa Nalogom supervizora o imenovanju članova pravosuđa od 8. marta 2001. godine, odredbama Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), pravosuđe se sastoji od:

- Osnovnog suda i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH,
- Kancelarije za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH

Brčko distrikt BiH ima samostalno i nezavisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacioni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacioni sud).

Sudovi sude i štite ljudska prava i osnovne slobode građana zajamčene Ustavom Bosne i Hercegovine, zakonima Bosne i Hercegovine, zakonima i Statutom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Sudovi također ocjenjuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu s odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu s članom 6 stavom 3 tačkom c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga sudovi imaju nadležnost da odlučuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Distrikta. U Osnovnom sudu se rješavaju krivični, parnični, privredni, prekršajni, vanparnični i izvršni postupci, a također sud je odgovoran za registar zemljišta, privrednih subjekata i preduzeća.

Apelacioni sud ima drugostepenu nadležnost. On odlučuje o redovnim i vanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

Javno tužilaštvo Brčko distrikta BiH

Javno tužilaštvo je nezavisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužilaštvo goni počiniocima krivičnih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju krivičnih djela. Javno tužilaštvo također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od strane organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih lica.

Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH

Pravosudna komisija je samostalno i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH nezavisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Pravosudna komisija osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju advokata u Kancelariji za pravnu pomoć, obezbjeđuje sprovođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad advokata Kancelarije za pravnu pomoć i Sudske policije Distrikta, te daje saglasnost na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji istih.

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je nezavisan organ Distrikta. Kancelarija je odgovorna za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim licima lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način kao što je određeno od strane Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o kancelariji za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH. Kancelarija svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Kancelarija je nezavisna od sudova i Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH.

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH

Prema Zakonu o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH, Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravnog lica, a finansiraju se u potpunosti ili pretežno iz budžeta Distrikta, ili u odnosu na njih, Distrikt vrši osnivačka prava i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim organima, preduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Distrikta. Pravobranilaštvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na kraju 2011. godine imalo 218 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Pravosuđa za **2011.** godinu, tj. stvarno izvršenje izdatakara-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje pravosuđa odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacionih cjelina pravosuđa. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU

Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa za 2010. godinu, dostavljen je 10. 6. 2011. godine. Pravosuđe je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju revizije finansijskog poslovanja za 2010. godinu broj: SuPK-988/11 **od 23. 12. 2011. godine**. U članu 17 stavu 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH revidirani subjekt je dužan dostaviti program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku od 30 dana po dobijanju konačnog izvještaja o reviziji. Iz prethodno navedenog znači da pravosuđe nije dostavilo Akcioni plan za otklanjanja nedostataka po navedenoj reviziji u zakonom predviđenom roku.

U toku provođenja revizije za 2011. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su **realizovane preporuke koje se odnose na:**

- Uspostavljanje interne kontrole nad izdacima za reprezentaciju u smislu ovjeravanja računa od strane korisnika reprezentacije i obrazloženja iste.
- Evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove na teret budžeta perioda na koji se odnose.
- Nabavke i evidentiranja roba za internu reprezentaciju.
- Trošenje sredstava za kapitalne potrebe u roku od 3 godine.

Nisu realizovane preporuke koje se odnose na:

- Preuzimanje personalnih dosjea i matičnih evidencija od Pododjeljenja za ljudske resurse.
- Vođenje pripremnih evidencija za obračun plaća na propisanim obrascima (Dnevni izvještaj ostvarenih sati).
- Priznavanje računa za gorivo uz vjerodostojnu dokumentaciju (originalne otpremnice).
- Donošenja pisanih procedura za odabir sudskih vještaka, donošenje tarifnika za vještačenja i evidentiranje navedenih izdataka na predviđenim računima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva pravosuđa, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja za efikasnost i uspješnost poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Pravosudna komisija je donijela Pravilnik o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Navedeni Pravilnik uređuje način trošenja sredstava za reprezentaciju, putnih troškova, telefona i interneta, kancelarijskog materijala, gotovinskih isplata putem blagajne i uslove i način korištenja opreme.

Personalni dosjei i matične evidencije nisu preuzete od Pododjeljenja za ljudske resurse kako je to propisano Zakonom o službenicima i namještenicima pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Dnevni izvještaji ostvarenih sati (obrazac PR1) nisu vođeni na propisanim obrascima i nisu ovjereni od strane nadležnih lica, kako je propisano Uputstvom o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za platu.

Pravosuđe nije obezbijedilo adekvatan nadzor nad izdacima za gorivo jer su priznavani računi uz kopije otpremnica koje nisu pouzdan dokaz za preuzeto gorivo i nastali trošak.

Pravilnikom nisu određena ograničenja u apsolutnom iznosu troškova telefona i interneta, niti je vršena kontrola utroška telefona i interneta, kako je to predviđeno Pravilnikom.

Sredstva za reprezentaciju trošena su a da rukovodioci pravosudnih institucija nisu donijeli odluke o načinu trošenja istih. Također za dio usluga reprezentacije koji je nabavljen po direktnom sporazumu nije proveden postupak nabavke predviđen Internim Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u smislu sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda te sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Realizacija izdataka za reklamu i propagandu vršena je bez sačinjavana službene zabilješke u kojoj se konstatuje za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je poklonjena. Također ukupan iznos realizovanih sredstava za ove namjene nabavljen je po direktnom sporazumu od istog dobavljača što predstavlja usitnjavanje nabavke radi izbjegavanja transparentnijih postupaka nabavke. Nabavka po direktnom sporazumu je vršena a da nije dosljedno proveden postupak predviđen za direktni sporazum u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda te sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola kod izdataka za bruto plate i naknade, prevoz i gorivo, telefonske i internet usluge, reprezentaciju i reklamu i propagandu.

5.2. Obavljanje poslova u skladu sa zakonom

Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH regulisano je da personalne dosjee zaposlenika u pravosuđu vodi pravosuđe. Provedenom revizijom smo utvrdili da se personalni dosjei i matične evidencije uposlenika pravosuđa i dalje nalaze u Pododjeljenju za ljudske resurse (na što smo ukazivali i u prethodnim revizijama), a što je suprotno članu 116 gore navedenog zakona.

Potrebno je da pravosuđe postupi u skladu sa Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta u dijelu preuzimanja i vođenja matičnih evidencija zaposlenih u pravosuđu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni budžet pravosuđa Brčko distrikta BiH za tekuće izdatke iznosio je 9.929.371,00 KM, a od toga realizovano je 9.458.023,74 KM, ili 95,25% (tabela br. 1 iz Priloga Nacrta izvještaja).

5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade, planirani su u iznosu od 6.522.399,00 KM, a realizovani u iznosu od 6.409.173,25 KM, ili 96,29%.

Isplata plaća u pravosuđu vršena je za 218 zaposlenih.

Uvidom u dnevni izvještaj ostvarenih sati, obrazac PR 1, uočili smo, da Osnovni sud i Pravosudna komisija, ne vode evidencije o dnevnom prisustvu na poslu na propisanom obrascu.

Također, obrazac PR 1 nije potpisan od strane odgovorne osobe. Gore navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 3 Uputstva o načinu vođenju evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.

Ovakav način evidentiranja prisustva na poslu ne obezbjeđuje pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plaće, obrazac ZP 1, a time obračun i isplatu plaća.

Potrebno je da se Dnevni izvještaji ostvarenih sati vode na propisanim obrascima u skladu s Uputstvom o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.

5.3.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 56.200,00 KM, a realizovani su u iznosu od 49.742,14 KM, ili 88,51%. Po direktnom sporazumu realizovano je 41.106,64 KM, dok je preostali dio sredstava u iznosu 8.635,50 KM realizovan zaključivanjem okvirnog sporazuma.

Stručna služba Pravosudne komisije vrši formalnu i suštinsku kontrolu prijema računa za gorivo. Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da su uz fakture broj: 2234/11 od 31. 1. 2011. godine i 2919/11 od 31. 3. 2011. godine priložene kopije otpremnica, kao dokaz preuzetog goriva. Pravosuđe nije obezbijedilo adekvatnu internu kontrolu nad izdacima za gorivo iz razloga jer je broj kopija otpremnica nepoznat, te nije isključena mogućnost da se neka otpremnica ponovo priloži uz fakturu. Smatramo da takve otpremnice nisu pouzdane za priznavanje nastalih troškova. Sve gore navedeno je suprotno članu 51 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo potrebno je vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, a na osnovu originalnih otpremnica.

5.3.3. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 244.100,00 KM, a realizovani su u iznosu od 223.257,69 KM, ili 91,46%.

U okviru ovih izdataka realizovani su izdaci za telefonske usluge u iznosu od 66.743,86 KM, i internet usluge u iznosu od 7.631,20 KM.

Uvidom u Pravilnik uočili smo da isti sadrži ograničenja u troškovima korištenja telefonskih usluga. Glavom 5 članovima 9 i 10 navedenog Pravilnika regulisano je korištenje i kontrola troškova službenog telefona i internet usluga. U članu 10 stavu 1 ograničenje troškova telefona je regulisano na sljedeći način „ukoliko posljednji telefonski račun prelazi iznos zadnjeg tromjesečnog prosjeka potrošnje za 20% i više, rukovodilac pravosudne institucije nalaže kontrolu putem telefonskog listinga biranih brojeva“. Smatramo da ovakav način određivanja potrošnje telefona stvara mogućnost kontinuiranog povećanja ovih troškova, te da bi ove troškove trebalo ograničiti apsolutnim iznosom čime bi se stvorile pretpostavke za kontrolu istih. Najveća potrošnja odvija se sa mrežama mobilnih operatera u BiH. Članom 10 navedenog Pravilnika regulisana je kontrola nastalih izdataka putem

analize listinga telefonskih razgovora. Revizorski tim se nije uvjerio da su nadležni rukovodioci pravosudnih institucija vršili analizu nastalih izdataka tokom 2011. godine.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja i kontrole izdataka za telefonskih usluga.

5.3.4. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 2.057.545,00 KM, a realizovane u iznosu od 1.990.719,56 KM, ili 96,75% plana. Izdaci za ugovorene usluge sastoje se od izdataka za: izdržavanje kazne zatvora za osuđena lica, ugovora o djelu, pravnih usluga, sudskih vještačenja, troškova zdravstvene zaštite i liječenje zatvorenika, izdataka za reprezentaciju, reklamu i propagandu.

U okviru ugovorenih usluga realizovani su troškovi reprezentacije u iznosu od 18.186,80 KM. Članom 3 Pravilnika o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa regulisano je da se sredstva reprezentacije troše u skladu s odlukom rukovodilaca pravosudnih institucija. Revizorskom timu nisu stavljene na uvid odluke rukovodilaca pravosudnih institucija, a što je suprotno članu 3 Pravilnika. Uvidom u račune broj: 3942 od 30. 5. 2011. godine, 739/11 od 27. 10. 2011. godine i 18/11 od 11. 2. 2011. godine utvrdili smo da su isti realizovani po direktnom sporazumu, bez provođenja procedure predviđene direktnim sporazumom, u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, te sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga, a što je suprotno članovima 2, 5 i 8 Internog Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Izdaci za reklamu i propagandu realizovani su u iznosu od 28.627,28 KM. U članu 7 Pravilnika o poklonu i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) regulisano je da će se za plaćanje roba, usluga i poklona, na poleđini računa ili drugog vjerodostojnog dokumenta na osnovu koga je izvršeno plaćanje, sačiniti službena zabilješka u kojoj se konstatuje za koga je usluga ili roba plaćena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon.

Uvidom u ispostavljene fakture broj: 1299, od 13. 12. 2011. godine, 2011 od 13. 12. 2011. god. 1951 od 7. 12. 2011. godine, 1299 od 4. 3. 2011. godine, 1455 od 1. 3. 2011. godine utvrdili smo da nisu preduzimate gore navedene radnje, što je u suprotnosti s odredbama Pravilnika.

Također, proveden je postupak nabavke po direktnom sporazumu, tako što je nabavka izvršena za sve institucije pravosuđa odvojeno, od istog dobavljača, što predstavlja usitnjavanje nabavke, čime su izbjegnuti transparentniji postupci nabavki, a što je suprotno članu 6 stavu 8 Zakona o javnim nabavkama BiH. Nabavka navedenih materijala vršena je, a da nije dosljedno proveden postupak predviđen za direktni sporazum u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga, a što je suprotno članovima 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da rukovodioci pravosudnih institucija donesu Odluke o načinu trošenja sredstava reprezentacije u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa.

Potrebno je da pravosuđe postupi u skladu s odredbama Pravilnika o poklonu i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u dijelu sačinjavanja službene zabilješke u kojoj se konstatuje za koga je roba, usluga nabavljena uz potpis osobe koja je dala poklon.

Potrebno je dosljedno ispoštovati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu odabira transparentnijih postupaka nabavki roba, usluga i radova.

Potrebno je dosljedno ispoštovati i Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu nabavke usluga za reprezentaciju i reklamnog materijala.

6. KOMENTAR

Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH dostavljen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine. Pismom broj SuPK-1001/12 od 22. 6. 2012. godine Pravosudna komisija se očitovala na isti, prihvatajući ga u cijelosti, tako da Nacrt bez korekcija postaje Izvještaj.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta za 2011. godinu

Tabela br. 1

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu	Procent izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plate (611100)	6.522.399,00			6.522.399,00	6.293.875,97	96,50
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	134.000,00			134.000,00	115.297,28	86,04
3.	Doprinosi poslodavca (612100)	253.027,00			253.027,00	182.053,53	71,95
4.	Putni troškovi (613100)	97.000,00		+15.000,00	112.000,00	101.724,09	90,83
5.	Izdaci za energiju (613200)	153.000,00		+25.000,00	178.000,00	169.001,69	94,94
6.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	242.100,00		+2.000,00	244.100,00	223.257,69	91,46
22 7.	Nabavka materijala i sitnog inventara (613400)	203.600,00		-6500,00	197.100,00	187.036,81	94,89
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	52.700,00		+3.500,00	56.200,00	49.742,14	88,51
9.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	158.500,00		-22.000,00	136.500,00	120.393,11	88,20
10.	Izdaci osig.,bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	37.000,00		+1.500,00	38.500,00	24.921,87	64,73
11.	Ugovorene usluge (613900)	1.738.545,00	+300.000,00	-19.000,00	2.057.545,00	1.990.719,56	96,75
12.	Ukupno:	9.629.371,00	+300.000,00	0,00	9.929.371,00	9.458.023,74	95,25

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela 2

R. br.	God.	Plan sredstava sa 1. 1. 2011. godine	Ostvareno do 1. 1. 2011. godine	Ostvareno od 1. 1. 2011. godine	Ostvareno u 2010. i 2011. godini (4+5)	% ostvarenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2009.	514.600,83	367.586,47	112.238,58	479.825,05	93
2.	2010.	330.000,00	112.501,64	123.412,31	235.913,95	71
3.	2011	575.646,12	-	3.785,24	3.785,24	1
4.	Ukupno	1.420.246,95	480.088,11	239.436,13	719.524,24	51