

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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-229/17
R: 09-03; 010-03/17

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Pravosuđa Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12.2016. godine

Brčko, maj 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
6.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI U SKLADU SA ZAKONOM O PRAVOBRANILAŠTVU BRČKO DISTRIKTA BiH	9
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	10
6.3.1. Naknade troškova zaposlenih.....	11
6.3.2. Izdaci za materijal i sitan inventar	12
6.3.3. Depozitni račun	13
6.3.4. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2016. godine.....	13
7. KOMENTAR.....	14
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	15

**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**



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

**PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH
na ruke predsjednika Pravosudne komisije**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravosuđe), za period **01. 01 – 31. 12. 2016.** 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 sa 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

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“, brojevi: 40/08, 29/14, 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u periodu **01.01.-31.12.2016.** godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Pravosuđe poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka utvrđenih revizorskim izvještajem.

Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštovati odredbe zakonskih propisa, kao i usvojenih akata i procedura.

Potrebno je sačiniti operativne tromjesečne planove rashoda odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je da Pravosuđe vrši realno planiranje budžeta u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u cilju efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja budžeta za prethodnu godinu prezentovati obrazloženje u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

Potrebno je nabavku reklamnog materijala i poklona planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira i provođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke.

Potrebno je ustrojiti analitičku evidenciju po uplatiocima sredstava, te riješiti pitanje namjene prihoda od kamata i izvora namirenja troškova provizije.

Potrebno je izvršiti identifikaciju naknadnog ulaganja u stalna sredstava, te iskazati njihove ukupne vrijednosti, evidentiranjem u okviru odgovarajuće pravosudne institucije, u skladu sa računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Brčko distrikta BiH.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. 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 s Nalogom supervizora o imenovanju članova Pravosuđa od 08. 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 i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH,
- Tužilaštva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH,
- Kancelarije za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH.

Osnovni i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH

Distrikt 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 sa odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu sa članom 6 stav 3 tačka 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 registre zemljišta, privrednih subjekata i preduzeća.

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

Tužilaštvo Brčko distrikta BiH

Tužilaštvo je nezavisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu s Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužilaštvo pokreće postupke protiv počinitelja 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 Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH. 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 Brčko distrikta BiH, 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 Brčko distrikta BiH. Kancelarija je nezavisna od sudova i Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH.

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH

Pravobranilaštvo je institucija uspostavljena Zakonom o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 28/06;19/07;17/08;20/10). Cilj Pravobranilaštva je da osigura da se imovina Brčko distrikta BiH koristi u skladu sa zakonom i da radnje koje Distrikt preduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana, budu u skladu sa Zakonom. Kako bi se postigao ovaj cilj, pravobranilac može davati savjetodavna mišljenja u vezi s usklađenošću postupaka institucija Distrikta i može pokrenuti parnice i zastupati u parnicama pred sudovima Distrikta i drugim sudovima u Bosni i Hercegovini. Pravobranilaštvo može pokretati postupke u ime Distrikta, zastupati u postupcima u ime Distrikta ili pokretati postupke protiv Distrikta i lica odgovornih za kršenje zakonskih obaveza Distrikta.

Pravobranilaštvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Na dan 31.12.2016. godine, Pravosuđe je imalo 242 zaposlenika, što je u skladu sa Organizacionim planom Pravosuđa.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Pravosuđa za 2016. godinu, odnosno, stvarno izvršenje izdataka–rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s 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 dalji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2016. godinu.

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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa za 2015. godinu. Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, a u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, Pravosuđe je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Pravosuđa za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, broj: SuPK-980/16 od 27.06.2016. godine.

Izvršenom revizijom utvrdili smo da Pravosuđe nije implementiralo u potpunosti, preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu.

Potrebno je da Pravosuđe poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka utvrđenih revizorskim izvještajem.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

- pravovremeno dostavljanje programa mjera i aktivnosti za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju,
- Program stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH za 2016. godinu sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH,
- priznavanje izdataka u obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje naknade sudskim vještacima.

- **Nerealizovane preporuke**

Izvršenom revizijom utvrdili smo da nisu implementirane preporuke:

- iz prethodne godine:
 - realno planiranje budžetskih sredstava u skladu sa svojim potrebama.
- iz prethodne tri godine:
 - sačinjavanje operativnih tromjesečnih planova odobrenog budžeta.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

U cilju ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, neophodno je uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, koje su odgovornost rukovodstva Pravosuđa.

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

Utvdili smo da se tokom 2016. godine pojedine kontrolne aktivnosti nisu provodile u dijelu:

- tromjesečnog (kvartalnog) planiranja, praćenja i izvještavanja izvršenje budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu,
- planiranja budžeta i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima, shodno odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanja osnovice za obračun poreza na naknade za rad u komisijama, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak,
- odabira odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom o javnim nabavkama, prilikom nabavke reklamnog materijala i poklona,
- analitičkog vođenja evidencije depozitnih sredstava na transakcionom podračunu, i s tim u vezi troškova provizije, kao i prihoda po osnovu kamata,
- povećanja vrijednosti stalnog sredstva (zgrade) prilikom njegove rekonstrukcije, dogradnje i sl.

Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštovati odredbe zakonskih propisa kao i usvojenih akata i procedura.

6.2. Obavljanje djelatnosti u skladu sa Zakonom o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH

Odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH propisanu je da Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih organa, institucija i pravnih osoba koje se finansiraju u potpunosti ili pretežno iz budžeta ili je distrikt njihov osnivač. Pravobranilaštvo pred sudovima i drugim nadležnim organima preuzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta, odnosno u položaju je zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i organa.

Osim navedenog odredbama člana 68 stavom 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definisan je mandat Pravobranilaštava, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta u skladu sa zakonom i da radnje koje Distrikt preuzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu u skladu sa zakonom, te da Pravobranilaštvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i lica odgovornih za kršenje zakonskih obaveza. Pravobranilaštvo pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora

kojima se regulišu finansijska i imovinska pitanja Distrikta, njihovih organa i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinsko pravne prirode.

Pravobranilaštvo dostavlja mjesečne i godišnji izvještaj Skupštini i gradonačelniku Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH.

U Izvještaju o radu za 2016. godinu, između ostalog, navedeno je da je u radu 731 parnični predmet, u kojima je tužilac Brčko distrikt i da je početna vrijednost predmeta spora u tim predmetima iznosila oko 61.400.000,00 KM, sa druge strane u 654 predmeta u kojima je tužen Brčko distrikt BiH vrijednost predmeta spora je oko 310.000.000,00 KM, uz isticanje predmeta većih vrijednosti i postupka u kojem se predmeti nalaze.

Nadalje u Izvještaju je navedeno da su protiv Distrikta pokrenuta 44 parnična postupka, radi naplate štete koja je počinjena tužiocima napadom pasa lualica na javnim površinama, čija je vrijednost spora oko 139.000,00 KM, a da je već arhivirano 48 predmeta u kojima je tužiocima po ovom osnovu plaćeno 185.000,00 KM. Također je navedeno da je pokrenuto 18 radnih sporova, protiv Brčko distrikta BiH uglavnom radi isplate razlike u plati i doprinosa na platu između SSS i VŠS u odnosu na VSS, u kojima je početna vrijednost spora oko 112.000,00 KM, a da je već po ovom osnovu arhivirano 18 predmeta i plaćeno tužiocima na ime potraživanja oko 577.000,00 KM.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni budžet Pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 10.869.265,40 KM, realizovan je u iznosu od 10.024.523,47 KM, ili 92,23 % (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja).

U skladu s odredbama člana 27 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 14 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, budžetski korisnici pripremaju i podnose Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH prijedloge operativnih planova budžeta u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svako tromjesečje. Na osnovu kvartalnih planova rashoda i raspoloživih budžetskih sredstava, budžetski korisnici prate izvršenje budžeta kako je to predviđeno odredbama člana 26 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Revizijom utvrdili smo, da Pravosuđe nije sačinjavalo operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time nije ni pratilo izvršenje istih na tromjesečnom (kvartalnom) nivou, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je sačiniti operativne tromjesečne planove rashoda odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Odstupanja izvršenja odobrenog tekućeg budžeta u odnosu na planirana sredstva su iskazana u okviru slijedećih izdataka: usluge prevoza i gorivo 61,42%,

osiguranje i bankarske usluge 68,80 %, nabavka materijala 71,92 %, tekuće održavanje 73,40 %, te, ugovorene usluge 77,73 %.

Članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2016. godinu.

Nepotpuno izvršenje odobrenog budžeta na pomenutim pozicijama proističe zbog nerealnog planiranja i neizvršavanja pojedinih planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2016. godinu. Pravosuđe treba efikasno i ekonomično raspolagati odobrenim budžetskim sredstvima za realizaciju stvarnih potreba, a više planirana sredstva blagovremeno osloboditi u korist budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti realno planiranje budžeta u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u cilju efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Također smo utvrdili da Obrazloženje izvršenja tekućeg budžeta Pravosuđa za period 01.01.–31.12.2016. godine, ne sadrži detaljno navedene uzroke odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane, kao ni obrazloženje realizacije kapitalnog budžeta za 2014., 2015. i 2016. godinu.

Članom 21 stavovima 2 i 3 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, objasni uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, a po mogućnosti i kvantificira odstupanja po uzrocima nastajanja, obrazloženja uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Nepotpuno obrazloženje izvršenja, tekućeg i kapitalnog budžeta u odnosu na planirani, kao i prihoda i primitaka za period 01.01.-31.12.2016. godine Pravosuđa, nije u skladu s odredbama člana 21 stavova 2 i 3 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja budžeta za prethodnu godinu prezentovati obrazloženje u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih odobrene su budžetom za 2016. godinu u iznosu od 221.160,00 KM, a realizovane su u iznosu od 184.996,71 KM ili 83,65% odobrenog budžeta. U okviru ove pozicije evidentiraju se: otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 37.030,59, pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti u iznosu od 11.360,00 KM, pomoć radniku u slučaju teže bolesti u iznosu od 12.780,00 KM i naknade za privremene i povremene poslove u iznosu od 123.826,12 KM.

U okviru naknada za privremene i povremene poslove u ukupnom iznosu od 123.826,12 KM, evidentirane su naknade za rad u komisijama u institucijama pravosuđa (komisija za

izlučivanje arhivske građe u Osnovnom sudu i Apelacionom sudu, komisija za uslovni otpust), naknade i nagrade vještacima uposlenicima Vlade Brčko distrikta BiH, te naknade članovima radnih grupa za pripremu prijedloga zakona.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada licima angažovanim po osnovu rada u komisijama i članovima radnih grupa za izradu prijedloga zakona, primjenjivane odredbe člana 16 stava 4 Zakona o porezu na dohodak, kao licima koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) navedenog Zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi odluka o imenovanju, te odluka o isplati vidljivo je da su komisije svoje zadatke, definisane od strane institucija pravosuđa, obavljale u prostorijama institucija i sredstvima institucija te, zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle izvršilac posla je koristio odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

6.3.2. Izdaci za materijal i sitan inventar

Budžetom odobrena sredstva za nabavku materijala i sitnog inventara u iznosu od 217.200,00 KM, izvršena su u iznosu od 156.218,29 KM, što predstavlja 71,92% izvršenja plana. Najznačajniji iznosi navedenih izdataka se odnose na: obrasce i papir 37.049,80 KM, kompjuterski materijal 27.450,22 KM, sitan inventar 23.685,90 KM i materijal za čišćenje 20.152,73 KM.

U okviru izdataka za materijal i sitan inventar, izvršena je i nabavka reklamnog materijala i poklona u iznosu od 28.906,73 KM, koji se dijelom odnose na nabavku poklona za zaposlene povodom obilježavanja određenih praznika, u iznosu od 17.031,60 KM.

Odredbama člana 90 Zakona o javnim nabavkama, te odredbama člana 2 stavova 2, 4 i 6 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, propisana je primjena direktnog sporazuma, za isti predmet nabavke, u okviru ugovornog organa, čija je vrijednost procijenjena na iznos jednak ili manji od 6.000,00 KM, na godišnjem nivou.

Revizijom provedenih postupaka javnih nabavki smo utvrdili da se nabavka reklamnog materijala i poklona vršila i primjenom postupka direktnog sporazuma, koji premašuje navedeni iznos, što nije u skladu s članom 90 Zakona o javnim nabavkama i članom 2 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, kojim je okvir za istovrsne nabavke u okviru ugovornog organa ograničen na godišnjem nivou. S obzirom da su značajniji datumi obilježavanja unaprijed poznati, nismo se uvjerali u neophodnost provedenog postupka direktnog sporazuma.

Potrebno je nabavku reklamnog materijala i poklona planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira i provođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke.

6.3.3. Depozitni račun

Pravosuđe u postupcima koje vodi prikuplja uplate od strana u postupku po osnovu: jemstva po Rješenju suda, učešća u javnom nadmetanju, izvršnog postupka, Rješenja o namirenju, stečajnog postupka, postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na osnovu Rješenja predmetnog sudije isplaćuju za namjene određene Rješenjem suda.

Uplate i isplate po navedenom osnovu evidentiraju se u Direkciji za finansije (Trezor) preko transakcionog podračuna za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod "UNICREDIT" Banka d.d. Mostar. Na dan 30.09.2016. godine stanje na računu iznosi 1.343.842,26 KM.

Revizijom smo utvrdili da u Pravosuđu:

- ne postoji potpuna analitička evidencija po uplatiocima sredstava,
- nije riješeno pitanje namjene korištenja prihoda od kamata na deponovana sredstva i
- nisu određeni izvori namirenja troškova provizije po osnovu provedenih transakcija.

Potrebno je ustrojiti analitičku evidenciju po uplatiocima sredstava, te riješiti pitanje namjene prihoda od kamata i izvore namirenja troškova provizije.

6.3.4. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2016. godine

Pravosuđe je dana 11.11.2016. godine izvršilo imenovanje Komisije za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza prema izvorima sredstava sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava ustanovili smo da su, u okviru pojedinih institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH, evidentirani pojedinačni iznosi izdataka vezanih za dogradnju i rekonstrukciju zgrada, odnosno, iskazani kao posebna sredstva.

Izvršena rekonstrukcija ili dogradnja predstavlja investiciju u stalna sredstva, kojom se vrši povećanje kapaciteta ili produžava vijek trajanja objekta, te je u skladu s članom 15 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike Brčko distrikta BiH, potrebno povećati vrijednost stalnog sredstva (zgrade) za iznos naknadnog ulaganja (uz isknjižavanje procijenjene vrijednosti zamijenjenih dijelova, u slučaju gdje je to primjenjivo). Također je potrebno evidentirati stalno sredstvo u okviru pravosudne institucije kojoj i pripada.

Potrebno je izvršiti identifikaciju naknadnog ulaganja u stalna sredstava, te iskazati njihove ukupne vrijednosti, uz evidentiranje u okviru odgovarajuće pravosudne institucije, u skladu sa računovodstvenim politikama za budžetske korisnike Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-176/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Pravosuđe se očitovalo dopisom broj: SuPK-738/17 od 19.05.2017. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Izveštaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu

Tabela br. 1

Ekonomski kod	O P I S	Plan budžeta za 2016. god.	Rebalans i virmanizacije	Konačan plan za 2016. god.	Izvršenje I-XII 2016.	% realizacije 6/5
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	7.435.718,91	- 205.400,00	7.230.318,91	7.123.267,10	98,52
611200	Naknada troškova zaposlenih	236.260,00	- 15.100,00	221.160,00	184.996,71	83,65
612000	Doprinosi poslodavca	244.086,49	7.600,00	251.686,49	243.860,75	96,89
613100	Putni troškovi	89.470,00	-	89.470,00	73.722,14	82,40
613200	Izdaci za energiju	177.500,00	1.000,00	178.500,00	134.645,72	75,43
613300	Izdaci za komunalne usluge	211.690,00	42.000,00	253.690,00	242.059,36	95,42
613400	Nabavka materijala	205.700,00	11.500,00	217.200,00	156.218,29	71,92
613500	Prevoz i gorivo	58.200,00	-	58.200,00	35.747,65	61,42
613700	Izdaci za tekuće održavanje	189.000,00	-	189.000,00	138.727,83	73,40
613800	Osiguranje i bankarske usluge	35.580,00	-	35.580,00	24.479,85	68,80
613900	Ugovorene usluge	2.206.060,00	- 61.600,00	2.144.460,00	1.666.798,07	77,73
	UKUPNO	11.089.265,40	- 220.000,00	10.869.265,40	10.024.523,47	92,23

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Planiran kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2014.god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2015. god	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2016. god	Izvršeno na dan 31.12.2015. (2+3+4)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2015. (1 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. (5 / 1)
0	1	2	3	4	5	6	7
2014.	630.704,43	0,00	25.794,52	101.776,73	127.571,25	503.133,18	20,23
2015.	319.877,27	0,00	0,00	34.732,77	34.732,77	285.144,50	10,86
2016.	492.017,54	0,00	0,00	0,00	0,00	492.017,54	0,00
Ukupno	1.442.599,24	0,00	25.794,52	136.509,50	162.304,02	1.280.295,22	11,25