

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-272/21
Р: 012-04; 06-04/21

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Брчко, јула 2021. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	5
2. УВОД.....	7
3. ОПШТИ ДИО.....	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	9
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	11
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	11
6.2. ОБАВЉАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ.....	11
6.3. ПРИХОДИ.....	13
6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА.....	13
6.4.1. Накнаде запосленим.....	14
6.4.2. Издаци за уговорене услуге.....	15
6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА.....	16
7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ.....	16
7.1. Депозитни рачун.....	16
7.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	17
7.3. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.....	19
8. КОМЕНТАР.....	19
9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ.....	20

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н/Р председника Правосудне комисије

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе), за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Председник Правосудне комисије је одговоран за финансијско пословање правосуђа и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању правосуђа.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18) Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења:

- *Стање на дан 31. 12. 2020. године на трансакционом подрачуну за вођење унутрашњег платног промета за потребе Основног суда износи 1.832.150,20 КМ. Правосуђе није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава (детаљније образложено у тачки 7.1 овог извјештаја).*
- *Правосуђе је током 2020. године вршило набавке робе и услуга најмање у износу од 53.558,72 КМ, а да је прибављана понуда од једног понуђача са којим су закључивани уговори о набавци робе/услуга без документовања испитивања тржишта, затим, вршено је дијељење предмета набавке на појединачне набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка набавке, што није у складу с члановима 3, 15 и 90 Закона о јавним набавкама.
Дио набавке информатичке и друге опреме правосуђе није рационално трошило јавна средства, затим, предметна набавка није неопходна за обављање дјелатности, што није у складу са Законом о буџету, Законом о извршењу буџета за текућу годину и једним од основних принципа јавних расхода.
Испоручилац робе није поштовао прописане рокове, нити је образложио кашњења и да истим Правосуђе није вршило обрачун уговорене казне, што није у складу са одредбама закључених уговора (детаљније образложено у тачки 7.2 овог извјештаја).*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим ефеката навода у претходном пасусу, финансијско пословање Правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. јануар – 31. 12. 2020. године, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да правосуђе благовремено предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу њиховог темељења на постојећим идентифицираним ризицима, процјени вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање институција правосуђа приликом извршавања њихових значајних трансакција и активности.

Потребно је успоставити процедуре неопходне за елиминисање процијењених ризика или њихово свођење на прихватљив ниво, те обезбиједити континуирану примјену успостављених процедура у свакодневном раду свих радника правосуђа успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства појединачних институција и Правосудне комисије ради сталног унапређивања система интерних контрола на основу уочених пропуста и информација о промјенама у окружењу.

Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за 2020. годину.

Ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова, узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду, а за значајна одступања дати образложење.

Потребно је сачињавати оперативне планове расхода одобреног буџета, те на основу истих тромјесечно пратити извршење у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.

Потребно је да правосуђе у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за текућу годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

Потребно је у образложењу извршења буџета за претходну годину осим табеларног приказа дати текстуално образложење одступања у извршењу свих значајних ставки одобреног буџета у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о службеницима и намјештеницима и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је допунити Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима.

Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна како би се устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, те успоставила системска контрола ефективне наплате и раздужења издатих налога за наплату.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу процјене вриједности набавке робе.

Потребно је поштовати План јавних набавки у дијелу провођења одговарајућег поступка набавке.

Потребно је поштовати одредбе Закона о буџету, Закона о извршењу буџета за текућу годину и основне принципе јавних расхода у дијелу рационалног коришћења буџетских средстава.

Потребно је вршити набавке које су у складу с дјелатностима правосуђа.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати уговорену казну.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Упутства у дијелу припреме и извршења пописа имовине и обавеза у прописаном року.

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

3. ОПШТИ ДИО

Устав Босне и Херцеговине и Статут Брчко дистрикта БиХ предвиђају владавину закона у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Дистрикт). Они обавезују Дистрикт да обезбиједи највиши ниво међународно признатих људских права и основних слобода. Правосуђе Дистрикта је предвиђено остваривању наведених циљева кроз стварање независног и ефикасног правосудног система.

У складу с Налогом супервизора о именовању чланова правосуђа од 8. марта 2001. године, одредбама Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 28/06) и Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/07), правосуђе се састоји од:

- Основног суда и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ;
- Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ;
- Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ;
- Канцеларије за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ и
- Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ.

Основни суд и Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ

Дистрикт има самостално и независно судство које чине Основни суд Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Основни суд) и Апелациони суд Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Апелациони суд).

Судови суде и штите људска права и основне слободе грађана зајамчене Уставом Босне и Херцеговине, законима Босне и Херцеговине, законима и Статутом Брчко дистрикта Босне и Херцеговине. Судови такође оцјењују да ли су одредбе закона Дистрикта у складу са одговарајућим одредбама Устава и закона Босне и Херцеговине а у складу с чланом 6 ставом 3 тачком с Устава Босне и Херцеговине. Осим тога судови имају надлежност да одлучују да ли су одредбе закона Дистрикта у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ.

Основни суд одлучује и суди по предметима у којима треба донијети судску одлуку по законима Дистрикта. У Основном суду се рјешавају кривични, парнични, привредни, прекршајни, ванпарнични и извршни поступци, а такође Суд је одговоран за регистре земљишта, привредних субјеката и предузећа.

Апелациони суд има другостепену надлежност и одлучује о редовним и ванредним правним лијековима изјављеним на одлуке Основног суда.

Тужилаштво Брчко дистрикта БиХ

Тужилаштво је независан орган Дистрикта које своју функцију обавља непристрасно у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Дистрикта. Тужилаштво покреће поступке против починилаца кривичних дјела и усмјерава Полицију Брчко дистрикта БиХ у истраживању кривичних дјела. Тужилаштво такође прима, прегледа и поступа по пријавама поднесеним од стране органа Брчко дистрикта БиХ и других правних и физичких лица.

Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ

Правосудна комисија је самостално, и од других органа власти Брчко дистрикта БиХ независно тијело које своје послове обавља у оквиру дјелокруга утврђеног Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Брчко дистрикта БиХ. Правосудна комисија обезбјеђује највише професионалне стандарде при именовању и разрјешењу адвоката у Канцеларији за правну помоћ, обезбјеђује спровођење закона и других прописа и мјера које се односе на организацију и рад адвоката Канцеларије за правну помоћ и Судске полиције Брчко дистрикта БиХ, те даје сагласност на правилнике о унутрашњој организацији истих.

Канцеларија за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ

Канцеларија за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ је независан орган Дистрикта. Канцеларија је одговорна за пружање правних савјета и правне помоћи физичким лицима лошег имовног стања на високо професионалан начин као што је одређено од стране Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о канцеларији за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ. Канцеларија своју функцију обавља непристрасно у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Брчко дистрикта БиХ. Канцеларија је независна од судова и Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ.

Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ

Правобранилаштво је институција успостављена Законом о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 28/06, 19/07, 17/08 и 20/10). Циљ Правобранилаштва је да обезбиди да се имовина Брчко дистрикта БиХ користи у складу са законом и да радње које Дистрикт предузима, као и послови у којима је Дистрикт једна од страна, буду у складу са Законом. Како би се постигао овај циљ, правобранилац може давати савјетодавна мишљења у вези с усклађеношћу поступака институција Дистрикта и може покренути парнице и заступати у парницама пред судовима Дистрикта и другим судовима у Босни и Херцеговини. Правобранилаштво може покретати поступке у име Дистрикта, заступати у поступцима у име Дистрикта или покретати поступке против Дистрикта и лица одговорних за кршење законских обавеза Дистрикта.

Правобранилаштво прати и проучава стање и проблеме из своје надлежности и обавјештава надлежне институције и предлаже мјере за спречавање друштвено штетних појава.

На дан 31. 12. 2020. године, правосуђе је имало 241 запосленог, док су правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у правосуђу систематизоване 254 позиције.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа за 2020. годину, односно, стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања правосуђа је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета.

Ревизија је планирана и извршена с циљем прибављања реалне основе да ли финансијско пословање правосуђа одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности предсједника појединих организационих цјелина правосуђа. Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2020. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за 2019. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-405/20 13. августа 2020. године. Правосуђе је 10. септембра 2020. године, сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања правосуђа за 2019. годину.

Увидом у планиране активности по Акционом плану и Извјештају о раду правосуђа за 2019. годину, у вези са реализацијом датих препорука утврдили смо следеће:

• **Реализоване препоруке :**

- достављање Канцеларији за ревизију Програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају;
- спровођење поступка јавне набавке и закључивање уговора о пружању услуга прије почетка коришћења услуга репрезентације;
- обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу;
- сачињавање пописа по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и код пописа сталних средстава на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем.

- **Дјелимично реализоване препоруке:**

- обезбјеђење поузданог начина признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошака електричне енергије, те успоставе адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење;
- доношење Програма стручног усавршавања службеника и намјештеника у правосуђу у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке:**

- ажурирање постојећих аката о интерним контролама у дијелу њиховог заснивања на постојећим идентификованим ризицима, процјени вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање институција правосуђа приликом извршавања њихових значајних трансакција и активности;
- успостављање процедура неопходних за елиминисање процијењених ризика или њихово свођење на прихватљив ниво, те обезбјеђивање континуиране примјене успостављених процедура у свакодневном раду свих радника правосуђа успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства појединачних институција и Правосудне комисије ради сталног унапређивања система интерних контрола на основу уочених пропуста и информација о промјенама у окружењу;
- јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, кроз детаљно прописивање битних елемената уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова, узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успостављање адекватног система надзора и комуницирања свих учесника у процесу;
- обезбјеђење Тужилаштву електронског приступа одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа у оквиру Акционог плана за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ;
- текстуално образложење одступања у извршењу свих значајних ставки одобреног буџета у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ;
- допуна Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима;
- иницирање усклађивања прописа који се односе на минули рад у складу са Одлуком Скупштине о утврђивању обавеза органа јавне управе, институција, јавних предузећа, установа и фондова.

Правосуђе није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а које се односе на:

- сачињавање оперативних тромјесечних планова расхода одобреног буџета;
- извршавање пописа у року прописан Упутством о попису.

Потребно је да Правосуђе благовремено предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава, неопходно је успоставити функционалан систем интерних контрола, које су одговорност руководства Правосуђа.

Током ревизије, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола као процеса који је утемељен и вођен од стране руководства правосуђа, с циљем обезбјеђења разумног увјерења за ефикасност и успјешност пословања, сагласности с постојећим законима и прописима, заштите имовине од неовлаштеност присвајања, коришћења или отуђења.

Контролни поступци, обављани на основу општих упутстава из организационог плана, су формализовани и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности и то:

- изостанак тромјесечног (кварталног) планирања, праћења и извјештавања извршење буџета, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ;
- непотпуно образложење извршења буџета;
- реализација Плана рада Правосудне комисије за 2020. годину;
- спровођење Плана за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење Одлуке у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад;
- спровођења Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума у дијелу спровођења директног поступка;
- спровођење одредаба уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока;
- није успостављена аналитичка евиденција по уплатиоцима депозитних средстава на трансакционом подрачуну;
- попис имовине и обавеза није извршен у року прописаном Упутством о попису.

Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу њиховог темељења на постојећим идентифицираним ризицима, процјени вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање институција правосуђа приликом извршавања њихових значајних трансакција и активности.

Потребно је успоставити процедуре неопходне за елиминисање процијењених ризика или њихово свођење на прихватљив ниво, те обезбиједити континуирану примјену успостављених процедура у свакодневном раду свих запосленика Правосуђа успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства појединачних институција и Правосудне комисије ради сталног унапређивања система интерних контрола на основу уочених пропусти и информација о промјенама у окружењу.

6.2. Обављање дјелатности у складу са Законом

У складу с надлежностима из члана 14 Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 20/07 и 2/08), Правосудна комисија је 20. децембра 2019. године донијела План рада за 2020. годину.

У поступку ревизије смо утврдили да нису завршене активности предвиђене Планом рада за 2020. годину, које се посебно односе на нормативне активности:

- Израда и упућивање у скупштинску процедуру сљедећих закона: Закон о измјенама и допунама Закона о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера у Брчко дистрикту БиХ, Закон о измјенама и допунама Кривичног закона Брчко дистрикта БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о власништву и другим стварним правима у Брчко дистрикту БиХ;
- Усвајање подзаконских аката од стране Правосудне комисије: Правилник о техничкој употреби Главне књиге Регистра у електронском облику, Правилник о измјенама и допунама Правилника о врсти и условима рада за опште добро на слободи, Правилник о измјенама и допунама Правилника о избору, начину рада, одговорности, обучавању и евиденцији повјереника за извршење рада за опште добро на слободи, Правилник о измјенама и допунама Правилника о мјерилима за утврђивање накнаде повјереницима у извршавању кривичне санкције "Рад за опште добро на слободи";
- У области информисања јавности, Правосудна комисија на интернет страници обавјештава јавност о раду правосудних институција, али без прописаних процедура;
- Прилагођавање апликације и базе "Регистра предузећа и предузетника" за рад по принципу успостављања пословања на једном мјесту "One-Stop-Shop",
- Активности Службе за информационе технологије на набавци, изради и имплементацији апликације и базе документ менаџмент система (ДМС) за вођење предмета у Правобранилаштву, надоградња веб странице Правосудне комисије, Канцеларије за правну помоћ и Правобранилаштва нанови ЦМС и надоградња веб-странице Правосудне комисије кроз формирање подкатеорије "Сједнице Правосудне комисије" на страници Правосудне комисије за смјештај материјала за сједнице у електронској форми и набавка потребног броја службених лаптоп рачунара за чланове Правосудне комисије, израда апликације и базе података са скенирањем садржаја земљишних књига након процјене буџетских апликација, набавка неопходне опреме у судницама и истражним собама у Тужилаштву (матичне плоче са серијским портовима, меморије, дискови, аудио-миксете и сл.), обука запослених из Службе за информационе технологије Правосудне комисије из следећих садржаја: одржавање и администрација Oracle и Microsoft SQL база података, сигурност рачунарских система – рачунарска форензика, имплементација и енкрипција садржаја кроз права на управљање (RMS-a – Active Directory Rights Management) и дигитални потписи, installing and Configuring Windows 10, Deploying and Managing Windows 10 Using Enterprise Services, Administering Microsoft Exchange Server 2019, Installation, Storage and Compute with Windows Server 2019, Administering Microsoft SQL Server 2014 Databases, управљање ИТ пројектима – практична радионица 40 ПДУ, обука и помоћ корисницима.

Потребно је благовремено и континуирано подузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за текућу годину.

Одредбама члана 7 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ прописано је да Правобранилаштво обавља послове правне заштите јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Брчко дистрикта БиХ, његових органа, институција и правних особа које се финансирају у потпуности или претежно из буџета Дистрикта или је Дистрикт њихов оснивач. Правобранилаштво пред судовима и другим надлежним органима предузима законом одређене поступке и мјере за заштиту јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Брчко дистрикта, односно у положају је законског заступника Дистрикта, његових институција и органа.

Одредбама члана 68 ставова 2 и 3 Статута Брчко дистрикта БиХ дефинисан је мандат Правобранилаштва, да обезбиједи коришћење имовине Брчко дистрикта у складу са законом и да радње које Дистрикт предузима, као и послови у којима је Дистрикт једна од страна буду у складу са законом, те да Правобранилаштво може покренути поступке у име Дистрикта и лица одговорних за кршење законских обавеза. Правобранилаштво поред наведених надлежности даје мишљења прије доношења аката и закључивања уговора којима се регулишу финансијска и имовинска питања Дистрикта, њихових органа и институција и врши функцију контроле законитости закључивања напријед наведених уговора имовинско правне природе.

Због непостојања додатне легислативе у поступцима јавних набавки улога Правобранилаштва у том процесу сведена је на евиденцију примљених захтјева и давање мишљења на испуњавање формално потребних општих услова за сачињавање уговора уз наглашавање одговорности буџетских корисника за материјалну одговорност према средствима.

Ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.

6.3. Приходи

Правосуђе је планирало укупне приходе за 2020. годину у износу од 2.022.750,00 КМ, а остварило у износу од 1.586.663,57 КМ или 78,74% (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Приходи од судских такса и накнада планирани су у износу од 1.662.750,00 КМ, а остварени у износу од 1.155.599,78 КМ, или 69,50% у односу на план. Узрок одступања прихода је нереално планирање прихода С обзиром да су исти у 2019. години остварени у износу од 1.403.821,41 КМ. Такође, није образложен узрок значајног одступања.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду, а за значајна одступања дати образложење.

6.4. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени буџет правосуђа за текуће расходе у износу од 12.668.784,62 КМ, реализован је у износу од 10.985.756,16 КМ, или 86,72% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 14 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, прописано је да буџетски корисници припремају и подносе предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца и достављају их Дирекцији најкасније петнаест (15) дана прије почетка тромјесечја.

Правосуђе у 2020. години није сачињавало оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода, што није у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Потребно је сачињавати оперативне планове расхода одобреног буџета, те на основу истих тромјесечно пратити извршење у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.

Правосуђе је актима од 5. маја, 4. августа, 2. новембра 2020. и 17. фебруара 2021. године доставило Дирекцији за финансије образложење буџета Канцеларије за период 1. јануар – 31. март, 1. јануар – 30. јун, 1. јануар – 30. септембар и 1. јануар – 31. децембар 2020. године.

Чланом 29 ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета за 2020. годину прописано је да сви буџетски корисници припремају образложења за тромјесечне финансијске извјештаје која се односе на програмске резултате извршења буџета, а у складу са захтјевом Дирекције. Образложења извјештаја подносе се Дирекцији најкасније у року од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја.

Правосуђе није у прописаним роковима од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја подносило Дирекцији образложења извршења буџета за тромјесечне периоде 2020. године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2020. годину.

Потребно је да Правосуђе у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за текућу годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

Чланом 21 ставовима 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, образложе структуру својих трошкова, објасне узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода, расхода, примитака и издатака, а по могућности и квантификовати одступања по узроцима настајања, објаснити динамику реализације програма посебне намјене и оцијенити који се резултат очекује на крају године, образложе најважније узроке одступања извршења у текућем у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

У образложењу извршења текућег буџета правосуђа за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, табеларно су наведени планирани и извршени приходи без образложења одступања остварених прихода у односу на планиране. Реализација капиталног буџета за 2018, 2019. и 2020. годину је такође дата табеларно без текстуалног образложења.

Због наведених недостатака образложење извршења, текућег и капиталног буџета у односу на планирани, као и прихода и примитака за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године правосуђе није поступило у складу са одредбама члана 21 ставова 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у образложењу извршења буџета за претходну годину осим табеларног приказа дати текстуално образложење одступања у извршењу свих значајних ставки одобреног буџета у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

6.4.1. Накнаде запосленим

Накнаде запосленим одобрене су у износу од 514.920,00 КМ, а извршене у износу од 279.842,16, или 54,35%. Првобитним буџетом планирана су средства у износу од 273.920,00 КМ, а ребалансом буџета иста су **увећана** у износу од 241.000,00 КМ, због планирања средстава за јубиларне награде.

Најзначајнији издаци односе се на: посебне накнаде из радног односа за повремене послове 116.483,83 КМ, јубиларне награде за стабилност у раду, поклоне дјечи и сл., 74.819,51 КМ, отпремнине приликом одласка у пензију 44.866,84 КМ, помоћ у случају смрти 19.926,03 КМ, остале накнаде из радног односа 14.229,65 КМ и помоћ у случају осталих болести 9.516,30 КМ.

Чланом 60 ставом 1 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о службеницима и намјештеницима) прописано је да оцјењивање рада службеника и намјештеника подразумијева надзор и вредновање успјешности његовог рада, односно резултата извршења послова утврђених описом послова његовог радног мјеста и врши се у складу са одредбама овог закона, осим ако за одређене категорије службеника, односно намјештеника није другачије прописано посебним законом. Правосудна комисија утврђује начин, поступак, динамику оцјењивања у складу с Правилником о оцјењивању и има обавезу упознавања оцјењивача о начину и поступку оцјењивања (члан 60 став 8 истог закона). Чланом 6 ставом 1 Правилника о оцјењивању рада службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о оцјењивању) прописано је да се оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши у току марта и априла за претходну календарску годину. Дио службеника, односно намјештеника правосуђа Брчко дистрикта БиХ (Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ) није оцијењен током марта и априла 2020. године за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 60 става 1 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ и члана 6 става 1 Правилника о оцјењивању.

Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о службеницима и намјештеницима и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

6.4.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 2.003.394,56 КМ, а остварени у износу од 1.561.773,01 КМ, или 77,96%.

У оквиру уговорених услуга најзначајнији издаци односе се на: трошкове извршења казни затвора 1.018.026,70 КМ, лијечења затвореника и остало 44.416,00 КМ, услуге вјештачења, свједока и судија поротника 115.153,72 КМ, издатке за услуге Института за медицинско вјештачење 79.717,22 КМ, правне услуге 68.993,15 КМ, трошкове извршења

судских пресуда 30.930,55 КМ, услуге репрезентације 12.622,07 КМ, издатке за хардверске и софтверске услуге 35.905,76 КМ, болничку здравствену заштиту 12.200,00 КМ, издатке за рад у комисијама 12.000,00 КМ, остале издатке за стручну литературу 12.003,00 КМ, издатке за волонтерски рад 43.901,33 КМ, услуге објављивања тендера и огласа 5.225,16 КМ, остале издатке за стручну литературу 12.003,00 КМ, једногодишњу лиценцу 10.024,56 КМ, издатке за дјецу без родитељског старања 7.452,00 КМ, вјештачења од стране правних лица 6.961,50 КМ, услуге превоза са страних језика 9.402,54 КМ и рекламни материјал и поклоне 5.591,65 КМ.

Рекламни материјал и поклони остварени су у износу од 5.591,65 КМ.

Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама Правосуђа Брчко дистрикта БиХ не садржи одредбе о контроли буџетске ставке за репрезентацију и поклоне, вођење евиденције о поклонима (примљеним и датим) и слично.

Потребно је допунити Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку с поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима.

6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2018–2020. година износе 1.246.044,24 КМ, а извршена су у износу од 233.039,28 КМ, или 18,70% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је због нереализованих набавки рачунарске и друге опреме, софтвера и лиценци у износу од 989.819,57 КМ.

Издаци за капиталне потребе у 2018. години одобрени су у износу 416.068,80 КМ, а извршени у износу од 219.746,73 КМ или 52,81%.

Издаци за капиталне потребе у 2019. години одобрени су у износу од 420.000,00 КМ, а извршени у износу од 8.975,25 КМ, или 2,14%.

Издаци за капиталне потребе у 2020. години одобрени су у износу од 409.975,44 КМ, а извршени су у износу од 4.317,30 КМ, или 1,05%.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Депозитни рачун

Правосуђе у поступцима које води прикупља уплате од страна у поступку по основу: гаранције по рјешењу суда, учешћа у јавном надметању, извршног поступка, рјешења о намиреноу, стечајног поступка, поступка ликвидације, експропријације и др. Прикупљена средства се након спроведених судских поступака на основу рјешења предметног судије исплаћују за намјене одређене рјешењем суда.

Уплате и исплате по наведеном основу евидентирају се у Дирекцији за финансије (Трезор) преко трансакционог подрачуна за вођење унутрашњег платног промета за потребе Основног суда, код SBERBANK БХ д. д. Пописна комисија је утврдила стање рачуна на дан 31. 12. 2020. године у износу 1.832.150,20 КМ.

Ревизијом смо утврдили да правосуђе није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава.

Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна како би се устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, те успоставила системска контрола ефективне наплате и раздужења издатих налога за наплату.

7.2. Јавне набавке

Члан 3 Закона о јавним набавкама (општи принципи), прописује да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминишуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, а у вези са предметом набавке и његовом сврхом. Општи принципи обавезно се примјењују и поштују и у поступку правне заштите. Чланом 90 истог закона прописано је да је директни споразум поступак у којем уговорни орган након испитивања тржишта тражи писмено приједлог цијене или понуду од једног или више понуђача и преговара, или прихвата ту цијену, као услов за коначни споразум.

Чланом 3 Правилника о поступку директног споразума прописано је да се поступак директног споразума спроводи на начин да се обезбиједи поштовање принципа из члана 3 Закона.

Увидом у планове јавних набавки, одлуке о покретању поступка набавке, захтјеве за доставу понуде, спецификације за набавку и испоруку робе, одлуке о избору најповољнијих понуђача, закључене уговоре, налоге за набавку, отпремнице, рачуне, закључене уговоре и другу документацију, утврђено је сљедеће:

- Трећег фебруара, 17. марта, 23. јуна, 1. јула, 30. септембра, 17. новембра и 14. децембра 2020. године донесене су одлуке о покретању поступка јавне набавке путем директног споразума, и то: набавка и монтажа додатних металних полица за чување предмета у писарници Тужилаштва, услуге превоза, утовара и истовара архивског материјала за потребе Основног суда Брчко дистрикта БиХ, системске услуге и услуге подршке за одржавање системске инфраструктуре за потребе Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ, набавка лиценци за антивирусну заштиту за потребе Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ, услуге прелаза са режима хлађења на гријање – контрола и пуштање у рад термоенергетских уређаја, контрола аутоматике и чишћење и дезинфекција ФЦ уређаја у правосудним институцијама, набавка и испорука дванаест (12) комплета униформи за хигијеничаре правосуђа Брчко дистрикта БиХ и набавка пригодних поклона поводом завршетка пословне године за чланове Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ. Вриједност извршених набавки је 25.560,36 КМ.

У поступку ревизије је утврђено да је у свим наведеним поступцима прибављена понуда од једног понуђача са којим је закључен уговор о набавци робе и услуга без документовања испитивања тржишта, што није у складу с члановима 3 и 90 Закона о јавним набавкама и чланом 3 Правилника о поступку директног споразума.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума.

- Правосуђе је донијело десет (10) посебних одлука о покретању поступака набавке робе – униформе и обуће за службенике и намјештенике Основног суда Брчко дистрикта БиХ од 3. и 14. јануара 2020. године. У наведеним одлукама уписан је исти предмет набавке са називом и шифром ЈРЈН/ЦПВ кодова (18222000-1 Пословна одјећа и 18800000-7 Обућа). Јавна набавка је спроведена путем директног споразума на начин што је иста роба за седам (7) намјештеника набављена у износу од 7.497,00 КМ од једног, а за три (3) службеника у износу од 3.240,00 КМ од другог изабраног понуђача.

Чланом 15 (Процијењена вриједност јавне набавке) ставом 1 Закона о јавним набавкама прописано је да уговорни орган заснива рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци на укупном износу који ће платити, без пореза на додатну вриједност.

Ставом 6 истог Закона прописано је да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка. Ревизијом је утврђено да је правосуђе донијело десет (10) посебних одлука о покретању поступка јавне набавке са појединачно процијењеним вриједностима од 1.080,00 КМ у укупној вриједности од 10.737,00 КМ. Дакле, правосуђе је један предмет набавке дијелило на појединачне набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка, што није у складу с чланом 15 ставом 6 Закона о јавним набавкама.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу процјене вриједности набавке робе.

- Планом набавки Основног суда Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину планирана су новчана средства у износу од 270.000,00 КМ за набавку информатичке и друге опреме по отвореном поступку. У оквиру истог пројекта извршена је набавка кафе-апарата у износу од 4.591,09 КМ и телевизора у износу од 700,00 КМ за потребе Основног суда Брчко дистрикта БиХ, по директном споразуму и набавка и монтажа кафе-апарата у износу од 4.317,30 КМ за потребе Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ по конкурентском поступку.

Чланом 3 ставом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 4 ставом 3 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину прописано је да се израда и извршење буџета заснивају на начелима законитости, ефикасности, економичности и транспарентности.

Један од основних принципа јавних расхода је принцип највеће друштвене корисности, односно штедње у трошењу јавних средстава што подразумијева домаћинско газдовање средствима јавних прихода.

Предметна набавка извршена је у Основном суду Брчко дистрикта БиХ по директном, а не по отвореном поступку што није у складу с Планом јавних набавки.

Правосуђе није рационално трошило јавна средства код набавке кафе-апарата и телевизора, што није у складу са Законом о буџету, Законом о извршењу буџета за 2020. годину и једним од основних принципа јавних расхода.

Сматрамо да извршена набавка није неопходна за обављање дјелатности правосуђа.

Потребно је поштовати План јавних набавки у дијелу спровођења одговарајућег поступка набавке.

Потребно је поштовати одредбе Закона о буџету, Закона о извршењу буџета за текућу годину и основне принципе јавних расхода у дијелу рационалног коришћења буџетских средства.

Потребно је вршити набавке које су у складу с дјелатностима правосуђа.

- Закљученим уговором о набавци и испоруци тонера за потребе правосуђа Брчко дистрикта БиХ у износу од 7.652,97 КМ, утврђен је рок за испоруку робе која је предмет уговора. Уколико испоручилац не изврши своје обавезе у року утврђеном уговором, дужан је да наручиоцу плати уговорну казну у складу са Законом о облигационим односима у износу од 1 % наручене робе за сваки дан кашњења, на име штете коју због тога трпи, с тим што укупан износ не може бити већи од 10% од уговорене цијене. Ревизијом је утврђено да испоручилац робе није поштовао прописани рок испоруке робе, нити је образложио кашњења и да истим правосуђе није вршило обрачун уговорене казне, што није у складу са одредбама закљученог уговора.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати уговорену казну.

7.3. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2020. године

Правосуђе је 16. новембра 2020. године извршило именовање пописне комисије и поткомисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза институција правосуђа Брчко дистрикта БиХ са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, изврши попис у правосуђу, са стањем на дан 31. 12. 2020. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Правосудној комисији до 10. јануара 2021. године. Пописна комисија је дужна да координира рад комисија и сачини пописне листе, усагласи са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ и исте достави Централној пописној комисији Брчко дистрикта БиХ до 15. јануара 2021. године.

Чланом 7 ставом 1 тачком а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (у даљем тексту: Упутство) прописано је да је пописна комисија дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, као и потраживања и обавеза достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Извјештај од стране Правосудне комисије усвојен је 29. јануара 2021. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ извршено 20. јануара 2021. године. Правосуђе није Извјештај о извршеном попису доставило у року прописаном чланом 7 ставом 1 тачком а) Упутства.

Потребно је обезбиједити досљедну примјену Упутства у дијелу припреме и извршења пописа имовине и обавеза у прописаном року.

8. КОМЕНТАР

Правосуђу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, број: 01-02-03-13-221/21, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана правосуђе се изјаснило актом број: СуПК-08-932/21 од 2. јула 2021. године у којем даје примједбе на реализацију Плана рада за 2020. годину које се односе на нормативне активности, прилагођавање апликације и базе „Регистра предузећа и предузетника“ за рад по принципу успостављања пословања на једном мјесту и Попис средстава и обавеза у дијелу обавјештавања Дирекције за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу. Примједбе које се односе на нормативне активности и обавјештавање Дирекције за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу прихваћене су и уграђене у текст, а за трећу примједбу, осим образложења нису достављени нови докази који би промијенили налазе и препоруке у коначном Извјештају.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Сафет Нишић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Извјештај о извршењу буџета за 2020. годину

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2019.	План буџета 2020.	Ребаланс и прерасподјела	Одобрени буџет 2020.	Извршење 2020.	(7:3)100	(7:6)100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	7.961.796,88	9.557.209,61	-219.808,91	9.337.400,70	8.535.060,47	107,20	91,41
611100	Бруто плате и накнаде	7.794.679,30	9.283.289,61	-460.808,91	8.822.480,70	8.255.218,31	105,91	93,57
611200	Накнаде запосленим	167.117,58	273.920,00	+241.000,00	514.920,00	279.842,16	167,45	54,35
612100	Доприноси на терет послодавца	286.387,43	307.531,99	+446,61	307.978,60	304.101,20	106,19	98,74
613000	Издаци за материјал и услуге	2.282.281,63	3.080.090,00	-56.684,24	3.023.405,76	2.146.594,49	94,05	71,00
613100	Путни трошкови	85.301,16	102.300,00	-44.000,00	58.300,00	18.251,35	21,40	31,31
613200	Издаци за енергију	160.139,93	165.000,00	-7.000,00	172.000,00	148.338,50	92,63	86,24
613300	Издаци за комуналне услуге	200.979,40	266.100,00	0,00	266.100,00	169.157,08	84,17	63,57
613400	Набавка материјала	121.279,22	205.200,00	+3.931,20	209.131,20	111.381,67	91,84	53,26
613500	Издаци за услуге превоза и горива	52.185,51	57.500,00	0,00	57.500,00	29.496,56	56,52	51,30
613700	Издаци за текуће одржавање	89.155,00	219.500,00	0,00	219.500,00	82.736,02	92,80	37,69
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	31.423,27	37.480,00	0,00	37.480,00	25.460,30	81,02	67,93
613900	Уговорене услуге	1.541.818,06	2.027.010,00	-23.615,44	2.003.394,56	1.561.773,01	101,29	77,96
-	Укупно текући издаци	10.530.465,94	12.944.831,60	-276.046,98	12.668.784,62	10.985.756,16	104,32	86,72

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Година	План средстава са 1. 1. 2020.	Остварено до 1. 1. 2020.	Остварено од 1. 1. 2020.	Укупно остварено (3+4)	% остварења (5:2)100
1	2	3	4	5	6
2018.	416.068,80	198.217,39	21.529,34	219.746,73	52,81
2019.	420.000,00	6.762,60	2.212,65	8.975,25	2,14
2020.	409.975,44	0,00	4.317,30	4.317,30	1,05
УКУПНО:	1,246.044,24	204.979,99	28.059,29	233.039,28	18,70

Преглед планираних и наплаћених прихода

Табела број 3

Р/Б	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2019. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2020. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2020. ГОДИНЕ	НАПЛАЋЕНО У ОДНОСУ НА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ (5:3)100	НАПЛАЋЕНО У ОДНОСУ НА ПЛАН (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100 - Прих. од нефинанс. јав. предуз. и фин. јавних инстит.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	721600 - Приходи од приватизације	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	722100 - Административне таксе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	722200 - Судске таксе и накнаде	1.403.821,41	1.662.750,00	1.155.599,78	82,32	69,50
2	722600 - Приходи од пружања јавних услуга	247.022,12	3.000,00	60.959,83	24,68	2.031,99
3	722700 - Непланиране уплате - приходи	3.901,28	5.000,00	3.374,12	86,49	67,48
4	723100 - Новчане казне	415.697,46	352.000,00	366.729,84	88,22	104,18
-	У к у п н о	2.070.442,27	2.022.750,00	1.586.663,57	76,63	78,74