

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-289/11

Р: 010-07; 03-07/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, јун, 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	10
<u>5.2.1. Издаци за бруто плате</u>	10
<u>5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива</u>	11
<u>5.2.3. Уговорене услуге</u>	11
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>7. ПРИЛОЗИ</u>	14



ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА
В. Д. ПРЕДСЈЕДНИКА ПРАВОСУДНЕ КОМИСИЈЕ
Зекерија Мујкановић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе), за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Предсједник 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 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. 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 поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. 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, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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

Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године скрећемо пажњу на следеће:

- **Није вршено правилно евидентирање издатака за привремене и повремене послове у износу од 65.643,90 КМ, што је супротно Правилнику о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.**
- **Признавање издатака за бензин и дизел гориво, у износу од 39.796,86 КМ, није вршено на основу вјеродостојне документације на основу које би се могли признавати рачуни, што је супротно Правилнику о књиговодству Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.2 Извјештаја).**
- **Издаци за репрезентацију, у износу од 27.233,83 КМ, нису реализовани у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о интерним контролама правосуђа Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.3 Извјештаја).**
- **Правосуђе је током 2010. године реализовало средства буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 19.835,69 КМ, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4 Извјештаја).**

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању правосуђа у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је у складу с Правилником о интерној контроли утврдити ограничења у појединим трошковима, начинима остваривања интерних контролних поступака и идентификацији могућих ризика.

Потребно је успоставити систем интерних контрола код издатака за репрезентацију и издатака за услуге превоза и горива.

Потребно је обезбиједити адекватно исказивање накнада за привремене и повремене послове и издатака за судска вјештачења, правне услуге и услуге по уговорима о дјелу у оквиру одговарајућег економског кода.

Потребно је да се дневне евиденције о присуству на послу воде на прописаним обрасцима у складу са Упутством о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуну захтјева за плате.

Потребно је да правосуђе поступи у складу са Законом о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта у дијелу преузимања и вођења матичних евиденција запослених у институцијама правосуђа.

Потребно је евидентирање издатака за привремене и повремене послове вршити на терет буџета периода на који се односе у складу с Правилником о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ и Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Признавање улазних фактура за гориво треба вршити у складу с Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити Правилник о интерним контролама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања издатака за репрезентацију.

Потребно је досљедно испоштовати Закон о јавним набавкама у дијелу набавке услуга за репрезентацију.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу ангажовања судских вјештака.

Потребно је донијети тарифник накнада за услуге вјештачења у судским предметима.

Потребно је досљедно примијенити Правилник о књиговодству Брчко дистрикта БиХ у дијелу евидентирања издатака за судска вјештачења, правне и друге услуге.

Потребно је, у складу са Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити трошење буџета капиталних потреба у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ пети пут врши ревизију правосуђа Брчко дистрикта БиХ, те има претходно искуство с клијентом.

2. 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 одређено да остварује наведене циљеве 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

Брчко дистрикт БиХ 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 загарантоване 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 б 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 регистар земљишта, привредних субјеката и предузећа. Апелациони суд има другостепену надлежност. Он одлучује о редовним и ванредним правним лијековима изјављеним на одлуку Основног суда.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Тужилаштво Брчко дистрикта БиХ

Тужилаштво је независан орган Дистрикта који своју функцију обавља непристрасно у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Дистрикта. Тужилаштво гони починиоце кривичних дјела и усмјерава Полицију Брчко дистрикта БиХ у истраживању кривичних дјела. Тужилаштво такође прима, прегледа и поступа по пријавама које су поднјели органи Дистрикта и друга правна и физичка 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 Дистрикта. 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 Дистрикта, 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 Дистрикта. Канцеларија је независна од судова и Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ.

Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ

Према Закону о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ, Правобранилаштво обавља послове правне заштите јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Дистрикта, његових органа и институција које имају својство правног лица, а финансирају се у потпуности или претежно из буџета Дистрикта, или у односу на њих, Дистрикт врши оснивачка права и у поступцима пред судовима и другим надлежним органима, предузима законом одређене поступке и мјере за заштиту јавне имовине, права и интереса Дистрикта. Правобранилаштво прати и проучава стање и проблеме из своје надлежности и обавјештава надлежне институције и предлаже мјере за спречавање друштвено штетних појава.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ је на крају 2010. године имало 207 запослених. По правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за 2010. годину, као и по одлукама Високог судског и тужилачког савјета, који су надлежни за повећање броја запослених судија и тужилаца, било је запослених 213. На основу напријед наведених података можемо закључити да је просјечан број запослених био мањи за шест (6) запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа за **2010.** годину, тј. стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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 цијелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета.

Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

Извјештај о ревизији финансијског пословања правосуђа за 2009. годину, достављен је крајем јула 2010. године. Правосуђе није сачинило акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо да су реализоване сљедеће препоруке:

- Донесен је Акциони план утрошка средстава капиталног буџета у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, број: СуПК-1374/10 од 4. октобра 2010. године.

Препоруке које нису реализоване:

- Није обезбијеђено да се у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, буџет капиталних потреба реализује у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола¹ на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим категоријама: ефикасности и успјешности пословања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Спроведеном ревизијом финансијског пословања за **2010.** годину извршено је сагледавање рада правосуђа Брчко дистрикта БиХ са аспекта:

- система интерних контрола и резултата финансијског пословања;
- организације рада и ефикасности управљања финансијским средствима;
- поузданости информација о финансијском пословању.

Интерне контроле у правосуђу Брчко дистрикта БиХ регулисане су Правилником о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у Правилник о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту Правилник о интерној контроли), уочили смо да он не садржи ограничења у трошковима: репрезентације, коришћења телефона и интернет услуга, коришћења канцеларијског материјала и опреме; начине остваривања интерних контролних поступака; нити идентификује могуће ризике код реализације наведених трошкова.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ није се придржавало наведеног Правилника у дијелу:

- признавања рачуна који нису овјерени од стране корисника репрезентације и који не садрже образложење насталих издатака,

- признавања рачуна за гориво који нису садржавали вјеродостојну пратећу документацију.

Систем интерних контрола такође није успостављен у дијелу:

- вођења дневних евиденција о присуству на послу које нису вођене на прописаним обрасцима;

- исказивања накнада за привремене и повремених послове у периоду настанка догађаја, чиме је нарушено начело модификованог акруалног основа настанка догађаја;

- исказивања издатака за судска вјештачења, правних услуга и услуга по уговорима о дјелу у оквиру одговарајућег економског кода, у смислу аналитичког и субаналитичког рашчлањивања истих.

Потребно је, у складу с Правилником о интерној контроли, утврдити ограничења у појединим трошковима, начинима остваривања интерних контролних поступака и идентификацији могућих ризика.

¹ Систем интерних контрола означава све политике и поступке усвојене од руководства клијента ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења, у мјери у којој је то могуће, уредног и ефикасног пословања, укључујући при томе придржавање утврђене политике руководства, заштиту имовине, спречавање и откривање превара и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремену израду поузданих финансијских информација. (Међународни стандард ревизије-ИСА 315) Систем интерних контрола обухвата и друга питања осим оних која се непосредно односе на функцију рачуноводственог система, а тичу се “контролног окружења” и “контролних поступака”.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Потребно је успоставити систем интерних контрола код издатака за репрезентацију и издатака за услуге превоза и горива.

Потребно је обезбиједити адекватно исказивање накнада за привремене и повремене послове и издатака за судска вјештачења, правне услуге и услуге по уговорима о дјелу у оквиру одговарајућег економског кода.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Стручна служба правосуђа Брчко дистрикта је благовремено спровела процедуру доношења буџета и одобрени буџет за 2010. годину износио је 9.823.158,96 КМ. Ребалансом буџета од 14. јула 2010. године на позицији бруто плата и накнада умањена су средства за 232.071,80 КМ и на позицији доприноса на терет послодавца 9.282,88 КМ. Ребалансом од 23. децембра 2010. године умањен је одобрени буџет за 90.000,00 КМ на позицији бруто плата и накнада и за 4.000,00 КМ на позицији доприноса на терет послодавца. За исти износ на позицији бруто плата и накнада и доприноса на терет послодавца увећан је буџет код Канцеларије за правну помоћ у оквиру правосуђа. Коначан одобрени буџет за текуће издатке износио је 9.581.804,28 КМ, а од тога је реализовано 8.703.270,99 КМ или 90,83%.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде, планирани су у износу од 6.394.042,60 КМ, а реализовани у износу од 5.962.908,09 КМ или 93,26% плана.

Спроведеном ревизијом утврдили смо да се вођење припремних докумената за обрачун плата и накнада не води на прописаним обрасцима. Дневне евиденције о присуству на послу често нису потписане од овлашћених лица.

На основу тако сачињених дневних евиденција сачињава се мјесечни захтјев за плате и доставља се Дирекцији за финансије.

Све горе наведено је супротно члану 3 Упутства о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуну захтјева за плате.

Законом о службеницима и намјештеницима Брчко дистрикта БиХ регулисано је да персоналне досјее и матичне евиденције запослених води правосуђе. Спроведеном ревизијом смо утврдили да се персонални досјеи и матичне евиденције радника правосуђа налазе у Пододјелењу за људске ресурсе, што је супротно члану 116 горенаведеног закона.

Потребно је да се дневне евиденције о присуству на послу воде на прописаним обрасцима у складу са Упутством о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуну захтјева за плате.

Потребно је да правосуђе поступи у складу са Законом о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта у дијелу презимања и вођења матичних евиденција запослених у институцијама правосуђа.

Накнаде за привремене и повремене послове исплаћене запосленима у Влади Брчко дистрикта БиХ реализоване су у износу од 65.643,90 КМ и односе се на накнаде за вјештачења у судским споровима. У оквиру ових издатака утврдили смо да је вршена исплата за услуге вјештачења из

2008. и 2009. године. Књиговодствено евидентирање, обрачун и исплата истих извршени су на терет буџета за 2010. годину, чиме је нарушено начело модификованог акруалног основа тј. обавезе да се расходи признају у моменту настанка догађаја без обзира када ће се извршити плаћање.

Спроведеном ревизијом је утврђено да постоји један број предмета (услуга вјештачења) који су завршени а да при томе нису књиговодствено евидентирани, што нас упућује да ће обавезе створене у ранијим периодима бити плаћене на терет будућег периода.

Све горе наведено је у супротности с чланом 15 тачком 3 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ, и чланом 30 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је евидентирање издатака за привремене и повремене послове вршити на терет буџета периода на који се односе у складу с Правилником о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ и Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 48.500,00 КМ, а реализовани су у износу од 39.796,86 КМ или 82,06%. Набавка горива врши се код добављача који је одабран у склопу заједничких набавки за све институције Брчко дистрикта.

Контрола рачуна обавља се на начин да се идентификују подаци о добављачу и прилози који су уз фактуру.

Утврдили смо да су прилози уз фактуре за гориво (отпремнице) копије отпремница, које нису валидан докуменат за признавање трошкова, а што је супротно члану 51 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Признавање улазних фактура за гориво треба вршити у складу с Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

5.2.3. Уговорене услуге

Уговорене услуге планиране су у износу од 1.827.500,00 КМ, а реализоване у износу од 1.594.908,04 КМ или 87,27% плана. Издаци за уговорене услуге састоје се од издатака за: издржавање казне затвора за осуђена лица, уговора о дјелу, правних услуга, судских вјештачења, издатака за репрезентацију и других уговорених услуга.

У оквиру уговорених услуга реализовани су издаци за репрезентацију у износу од 27.233,83 КМ. Уз рачуне за репрезентацију, у неким случајевима, недостају прилози (каса блокови), који би потврдили настали трошак, и образложење насталих издатака.

Дио издатака репрезентације који се односи на набавку напитака (интерна репрезентација) вршен је у објектима малопродаје, а да уз фактуре недостају отпремнице за преузету робу којима би било потврђено да је наведена роба стварно и набављена.

Све горе наведено је супротно члану 4 Правилника о интерним контролама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Набавка услуга за репрезентацију вршена је по директном споразуму код више добављача (уситњавање набавки исте робе), а што је супротно члану 8 ставу 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Потребно је досљедно примијенити Правилник о интерним контролама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу признавања издатака за репрезентацију.

Потребно је досљедно испоштовати Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу набавке услуга за репрезентацију.

Издаци по уговорима о дјелу реализовани су у износу од 176.522,75 КМ. Ови издаци се односе на накнаде за ангажовање судских вјештака, адвоката и рад у комисијама. Издаци настају рјешењем које издаје надлежни судија за услуге судских вјештачења и правних услуга и надлежни руководилац правосудне институције за рад у комисијама. Судске вјештаке ангажују тужиоци, а у неким случајевима и судије. За ангажовање судских вјештака не постоје писане процедуре у смислу начина и поступка избора истих, већ је то препуштено самосталној одлуци тужиоца и судија.

Такође не постоји тарифник обрачуна трошкова за вјештачење по судским предметима.

Нису донијели интерни акт за реализацију ових издатака, нити је то регулисано Правилником о интерној контроли.

Исплата накнада судским вјештацима се врши на основу рјешења издатог од судског органа. Књиговодствено евидентирање наведених издатака води се на позицији уговора о дјелу. Са судским вјештацима нису сачињавани уговори о дјелу.

Све наведено упућује на погрешну класификацију наведених издатака, а што је супротно члану 3 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу ангажовања судских вјештака.

Потребно је донијети тарифник накнада за услуге вјештачења у судским предметима.

Потребно је досљедно примијенити Правилник о књиговодству Брчко дистрикта БиХ у дијелу евидентирања издатака за судска вјештачења, правне и друге услуге.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Планирани буџет капиталних потреба за период 2008–2010. године је 1.663.693,00 КМ, од тога је планирано у 2008. години 570.000,00 КМ, у 2009. години 763.693,00 КМ и у 2010. години 330.000,00 КМ. Реализација буџета капиталних потреба је у 2010. години износила укупно 768.089,54 КМ, од чега је реализован буџет из 2008. године у износу од 407.719,41 КМ, из 2009. године 320.737,72 КМ и 2010. године 29.560,41 КМ (табела број 2 прилога).

Средства буџета капиталних потреба из 2007. године трошена су у 2010. години у износу од 19.835,69 КМ, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити трошење буџета капиталних потреба у периоду од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

6. КОМЕНТАР

Правосуђе се, у остављеном року, изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2010. години, дописом број: СуПК676/11 од 7. јуна 2011. године.

Примједба да прилози уз фактуре (отпремнице) нису оригинал јер се исте налазе у Пододјелењу за одржавање возила није уважена јер, осим образложења, ревизији нису достављени други докази.

Примједба да је трошење капиталног буџета из 2007. године у 2010. години, вршено на основу тумачења Правне службе Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01-ПС-73-ПС од 25. маја 2005. године, није прихваћена јер, осим образложења, ревизији нису достављени други докази.

Тим за ревизију:

Беган Чаушевић дипл. ек.

Божо Зимоњић дипл. ек.

6. ПРИЛОЗИ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Извјештај о годишњем извршењу буџета за 2010. годину

Табела број 1

Р/Б	Економски код	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс или амандмани текућег буџета	Унутрашња прераспо-дјела	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду	Процент извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Бруто плате	6.626.114,40	- 232.071,80	0,00	6.394.042,60	5.962.908,09	93,26
2.	Накнаде трошкова запослених	138.000,00	0,00	0,00	138.000,00	83.467,99	60,48
3.	Доприноси послодавца и остали доприноси	265.044,56	-9.282,88	0,00	255.761,68	220.840,29	86,35
4.	Путни трошкови	93.000,00		+11.000,00	108.000,00	90.355,76	83,66
5.	Издаци за енергију	160.000,00		+5.000,00	165.000,00	162.836,40	98,69
6.	Издаци за комуналне услуге	260.000,00		-17.000,00	243.000,00	204.182,87	84,03
7.	Набавка материјала и ситног инвентара	191.000,00		+45.000,00	236.000,00	213.867,18	90,62
8.	Издаци за услуге превоза и горива	47.000,00		+1.500,00	48.500,00	39.796,86	82,06
9.	Издаци за текуће одржавање	139.000,00		-9.500,00	129.500,00	105.219,84	81,25
10.	Издаци осиг.,банкарских услуга и платног промета	37.000,00		-500,00	36.500,00	24.887,67	68,19
11.	Уговорене услуге	1.867.000,00		-35.500,00	1.827.500,00	1.594.908,04	87,27
	Укупно:	9.823.158,96	- 241.354,68	0,00	9.581.804,28	8.703.270,99	90,83

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

РБ	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2010.	Извршено у 2010. години	Извршено на дан 31. 12. 2010. године укупни капитални буџет	Остатак на дан 31. 12. 2010. године	% укупно остварење у односу на план 31. 12. 2010.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	9(6/3)x100
1	2008.	570.000,00	347.169,91	60.549,50	407.719,41	162.280,59	71,53
2	2009.	763.693,00	77.298,76	243.438,96	320.737,72	442.955,28	42,00
3	2010.	330.000,00	0,00	29.560,41	29.560,41	300.439,59	8,96
4	Укупно	1.663.693,00	424.468,67	333.548,87	768.089,54	895.603,46	46,16