

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



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



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

Број: 01-02-03-13-255/12
Р: 03-05; 010-05/12

ИЗВЈЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године**

Брчко, јуна 2012. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<i>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</i>	10
<i>5.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ</i>	10
<i>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</i>	11
<i>5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде</i>	11
<i>5.3.2. Издаци за услуге превоза и горива</i>	11
<i>5.3.3. Издаци за комуналне услуге</i>	11
<i>5.3.4. УГОВОРЕНЕ УСЛУГЕ</i>	12
<u>6. КОМЕНТАР</u>	13
<u>7. ПРИЛОЗИ</u>	14

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



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



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

**ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА
ПРЕДСЈЕДНИКУ ПРАВОСУДНЕ КОМИСИЈЕ
н/р Сафету Пизовићу**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правосуђе), за период 1. јануар – 31. децембар 2011. 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.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године скрећемо пажњу на следеће:

Дневни извјештаји остварених сати у Основном суду и Правосудној комисији нису вођени на прописаним обрасцима (образац ПР1) и нису потписани од стране надлежних лица у складу са Упутством о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуна захтјева за плату (тачка 5.3.1 Извјештаја).

Признавање издатака за превоз и гориво, у износу од 49.742,14 КМ, није вршено уз вјеродостојну документацију на основу које би се могли признавати рачуни тј. признавање дијела рачуна је вршено на основу копија отпремница за гориво и оне се не могу сматрати поузданим документом у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3.2 Извјештаја).

Издаци за телефонске и интернет услуге у износу од 66.743,86 КМ реализовани су, а да нису обезбијеђени ефикасни контролни механизми у смислу ограничавања потрошње и контроле трошења путем телефонских листинга (тачка 5.3.3 Извјештаја).

Издаци за репрезентацију у износу од 18.186,80 КМ реализовани су без доношења одлуке руководиоца правосудних институција којима би се ближе одредили услови и начин реализације истих. Такође, дио услуга за репрезентацију набављен је по директном споразуму, а да није спроведена процедура набавке предвиђена за директни споразум Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ (сачињавање службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивање захтјева за доставу понуда, сачињавање уговора или наруџбенице за набавку робе или услуга) (тачка 5.3.4 Извјештаја).

Издаци за рекламу и пропаганду у износу од 28.627,28 КМ нису реализовани у складу с Правилником о поклону, условима и начину коришћења средстава репрезентације у смислу сачињавања службене забиљешке у којој се констатује за кога је роба набављена, односно коме је поклоњена уз потпис лица које је дало поклон. Наведени материјал је набављен по директном споразуму, уситњавањем набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. У поступку набавке није испоштована предвиђена процедура за директни споразум (сачињавање службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивање захтјева за доставу понуда, сачињавање уговора или наруџбенице за набавку робе или услуга) (тачка 5.3.4 Извјештаја).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката у претходном пасусу, у финансијском пословању правосуђа за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и по одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је успоставити систем интерних контрола код издатака за бруто плате и накнаде, превоз и гориво, телефонске и интернет услуге, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

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 правосуђу.

Потребно је да се дневни извјештаји остварених сати воде на прописаним обрасцима у складу са Упутством о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуна захтјева за плате.

Признавање улазних фактура за гориво потребно је вршити у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, а на основу оригиналних отпремница.

Потребно је допунити Правилник о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа Брчко дистрикта БиХ у дијелу ограничења и контроле издатака за телефонске услуге.

Потребно је да руководиоци правосудних институција донесу одлуке о начину трошења средстава репрезентације у складу с Правилником о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа.

Потребно је да правосуђе поступи у складу са одредбама Правилника о поклону и условима и начину коришћења средстава репрезентације у дијелу сачињавања службене забиљешке у којој се констатује за кога је роба, услуга набављена уз потпис лица које је дало поклон.

Потребно је досљедно испоштовати Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу избора транспарентнијих поступака набавки робе, услуга и радова.

Потребно је досљедно испоштовати и интерни Правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу набавке услуга за репрезентацију и рекламног материјала.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за 2011. 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 обезбиди највиши ниво међународно признатих људских права и основних слобода. Правосуђе Дистрикта је определијелено остваривању наведених циљева кроз стварање независног и ефикасног правосудног система.

У складу с Налогом супервизора о именовану 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 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 регистар земљишта, привредних субјеката и предузећа.

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

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 поднесеним од стране органа Дистрикта 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 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 2011. године имало 218 запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа за **2011.** годину, тј. стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с 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 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, за 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 2010. ГОДИНУ

Извјештај о ревизији финансијског пословања правосуђа за 2010. годину, достављен је 10. јуна 2011. године. Правосуђе је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2010. годину, број: СуПК-988/11 од **23. децембра 2011. године**. У члану 17 ставу 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ревидирани субјекат је дужан да достави програм мјера отклањања уочених недостатака у року од тридесет (30) дана по добијању коначног извјештаја о ревизији. Из претходно наведеног значи да правосуђе није доставило Акциони план за отклањања недостатака по наведеној ревизији у законом предвиђеном року.

У току спровођења ревизије за 2011. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо да су **реализоване препоруке које се односе на:**

- успостављање интерне контроле над издацима за репрезентацију у смислу овјеравања рачуна од стране корисника репрезентације и образложења исте;
- евидентирање издатака за привремене и повремене послове на терет буџета периода на који се односе;
- набавке и евидентирања робе за интерну репрезентацију;
- трошење средстава за капиталне потребе у року од три (3) године.

Нису реализоване препоруке које се односе на:

- преузимање персоналних досјеа и матичних евиденција од Пододјелења за људске ресурсе;
- вођење припремних евиденција за обрачун плата на прописаним обрасцима (дневни извјештај остварених сати);
- признавање рачуна за гориво уз вјеродостојну документацију (оригиналне отпремнице);
- доношења писаних процедура за избор судских вјештака, доношење тарифника за вјештачења и евидентирање наведених издатака на предвиђеним рачунима.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 *Руководство и систем интерних контрола*

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола као процеса који је заснован и вођен од стране руководства правосуђа, а ради обезбјеђења разумног увјерења за ефикасност и успјешност пословања, сагласности с постојећим законима и прописима, заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења.

Правосудна комисија је донијела Правилник о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник). Наведени правилник уређује начин трошења средстава за репрезентацију, путних трошкова, телефона и интернета, канцеларијског материјала, готовинских исплата путем благајне и услове и начин коришћења опреме.

Персонални досјеи и матичне евиденције нису преузети од Пододјелења за људске ресурсе како је то прописано Законом о службеницима и намјештеницима правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Дневни извјештаји остварених сати (образац ПР1) нису вођени на прописаним обрасцима и нису овјерени од стране надлежних лица, како је прописано Упутством о начину вођења евиденције сати, достављања и обрачуна захтјева за плату.

Правосуђе није обезбиједило адекватан надзор над издацима за гориво јер су признавани рачуни уз копије отпремница које нису поуздан доказ за преузето гориво и настали трошак.

Правилником нису одређена ограничења у апсолутном износу трошкова телефона и интернета, нити је вршена контрола утрошка телефона и интернета, како је то предвиђено Правилником.

Средства за репрезентацију трошена су а да руководиоци правосудних институција нису донијели одлуке о начину трошења истих. Такође за дио услуга репрезентације који је набављен по директном споразуму није спроведен поступак набавке предвиђен интерним Правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у смислу сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда те сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга.

Реализација издатака за рекламу и пропаганду вршена је без сачињавања службене забиљешке у којој се констатује за кога је роба или услуга набављена, односно коме је поклоњена. Такође укупан износ реализованих средстава за ове намјене набављен је по директном споразуму од истог добављача што представља уситњавање набавке ради избјегавања транспарентнијих поступака набавке. Набавка по директном споразуму је вршена а да није досљедно спроведен поступак предвиђен за директни споразум у дијелу сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда те сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга.

Потребно је успоставити систем интерних контрола код издатака за бруто плате и накнаде, превоз и гориво, телефонске и интернет услуге, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

5.2. *Обављање послова у складу са законом*

Законом о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ регулисано је да персоналне досјее запослених у правосуђу води правосуђе. Спроведеном ревизијом смо утврдили да се персоналне досјеи и матичне евиденције запослених у правосуђу и даље налазе у Пододјелењу за људске ресурсе (на шта смо указивали и у претходним ревизијама), а што је супротно члану 116 горенаведеног закона.

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 правосуђу.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени буџет правосуђа Брчко дистрикта БиХ за текуће издатке износио је 9.929.371,00 КМ, а од тога реализовано је 9.458.023,74 КМ, или 95,25% (табела број 1 из прилога Нацрта извјештаја).

5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде, планирани су у износу од 6.522.399,00 КМ, а реализовани у износу од 6.409.173,25 КМ, или 96,29%.

Исплата плата у правосуђу вршена је за 218 запослених.

Увидом у дневни извјештај остварених сати, образац ПР 1, уочили смо да Основни суд и Правосудна комисија не воде евиденције о дневном присуству на послу на прописаном обрасцу.

Такође, образац ПР 1 није потписан од стране одговорног лица. Горенаведено је у супротности са одредбама члана 3 Упутства о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуна захтјева за плате.

Овакав начин евидентирања присуства на послу не обезбјеђује поуздане податке за израду мјесечног захтјева за плате, образац ЗП 1, а тиме и обрачун и исплату плата.

Потребно је да се дневни извјештаји остварених сати воде на прописаним обрасцима у складу са Упутством о начину вођења евиденција сати, достављања и обрачуна захтјева за плате.

5.3.2. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 56.200,00 КМ, а реализовани су у износу од 49.742,14 КМ, или 88,51%. По директном споразуму реализовано је 41.106,64 КМ, док је преостали дио средстава у износу 8.635,50 КМ реализован закључивањем оквирног споразума.

Стручна служба Правосудне комисије врши формалну и суштинску контролу пријема рачуна за гориво. Ревизијом наведених издатака утврдили смо да су уз фактуре број: 2234/11 од 31. јануара 2011. године и број: 2919/11 од 31. марта 2011. године приложене копије отпремница, као доказ преузетог горива. Правосуђе није обезбиједило адекватну интерну контролу над издацима за гориво из разлога јер је број копија отпремница непознат, те није искључена могућност да се нека отпремница поново приложи уз фактуру. Сматрамо да такве отпремнице нису поуздане за признавање насталих трошкова. Све горе наведено је супротно члану 51 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Признавање улазних фактура за гориво потребно је вршити у складу с Правилником о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, а на основу оригиналних отпремница.

5.3.3. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 244.100,00 КМ, а реализовани су у износу од 223.257,69 КМ, или 91,46%.

У оквиру ових издатака реализовани су издаци за телефонске услуге у износу од 66.743,86 КМ, и интернет услуге у износу од 7.631,20 КМ.

Увидом у Правилник уочили смо да он садржи ограничења у трошковима коришћења телефонских услуга. Главом 5 члановима 9 и 10 наведеног правилника регулисани су

коришћење и контрола трошкова службеног телефона и интернет услуга. У члану 10 ставу 1 ограничење трошкова телефона је регулисано на сљедећи начин „уколико посљедњи телефонски рачун прелази износ задњег тромјесечног просјека потрошње за 20% и више, руководиоца правосудне институције налаже контролу путем телефонског листинга бираних бројева“. Сматрамо да овакав начин одређивања потрошње телефона ствара могућност континуираног повећања ових трошкова, те да би ове трошкове требало ограничити апсолутним износом чиме би се створиле претпоставке за контролу истих. Највећа потрошња одвија се са мрежама мобилних оператера у БиХ. Чланом 10 наведеног правилника регулисана је контрола насталих издатака путем анализе листинга телефонских разговора. Ревизорски тим се није увјерио да су надлежни руководиоци правосудних институција вршили анализу насталих издатака током 2011. године.

Потребно је допунити Правилник о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа Брчко дистрикта БиХ у дијелу ограничења и контроле издатака за телефонске услуге.

5.3.4. Уговорене услуге

Уговорене услуге планиране су у износу од 2.057.545,00 КМ, а реализоване у износу од 1.990.719,56 КМ, или 96,75% плана. Издаци за уговорене услуге састоје се од издатака за издржавање казне затвора за осуђена лица, уговора о дјелу, правних услуга, судских вјештачења, трошкова здравствене заштите и лијечења затвореника, издатака за репрезентацију, рекламу и пропаганду.

У оквиру уговорених услуга реализовани су трошкови репрезентације у износу од 18.186,80 КМ. Чланом 3 Правилника о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа регулисано је да се средства репрезентације троше у складу са одлуком руководиоца правосудних институција. Ревизорском тиму нису стављене на увид одлуке руководиоца правосудних институција, а што је супротно члану 3 Правилника. Увидом у рачуне број: 3942 од 30. маја 2011. године, 739/11 од 27. октобра 2011. године и 18/11 од 11. фебруара 2011. године утврдили смо да су они реализовани по директном споразуму, без спровођења процедуре предвиђене директним споразумом, у дијелу: сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда, те сачињавања уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга, а што је супротно члановима 2, 5 и 8 интерног Правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Издаци за рекламу и пропаганду реализовани су у износу од 28.627,28 КМ. У члану 7 Правилника о поклону и условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник) регулисано је да ће се за плаћање робе, услуга и поклона, на полеђини рачуна или другог вјеродостојног документа на основу кога је извршено плаћање, сачинити службена забиљешка у којој се констатује за кога је услуга или роба плаћена, односно коме је поклоњена, уз потпис лица које је дало поклон.

Увидом у испостављене фактуре број: 1299, од 13. децембра 2011. године, 2011 од 13. децембра 2011. године, 1951 од 7. децембра 2011. године, 1299 од 4. марта 2011. године, 1455 од 1. марта 2011. године утврдили смо да нису предузимане горенаведене радње, што је у супротности са одредбама Правилника.

Такође, спроведен је поступак набавке по директном споразуму, тако што је набавка извршена за све институције правосуђа одвојено, од истог добављача, што представља уситњавање набавке, чиме су избјегнути транспарентнији поступци набавки, а што је супротно члану 6 ставу 8 Закона о јавним набавкама БиХ. Набавка наведених материјала вршена је, а да није

досљедно спроведен поступак предвиђен за директни споразум у дијелу сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда, сачињавања уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга, а што је супротно члановима 2, 5 и 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је да руководиоци правосудних институција донесу одлуке о начину трошења средстава репрезентације у складу с Правилником о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа.

Потребно је да правосуђе поступи у складу са одредбама Правилника о поклону и условима и начину коришћења средстава репрезентације у дијелу сачињавања службене забиљешке у којој се констатује за кога је роба, услуга набављена уз потпис лица које је дало поклон.

Потребно је досљедно испоштовати Закон о јавним набавкама БиХ у дијелу избора транспарентнијих поступака набавки робе, услуга и радова.

Потребно је досљедно испоштовати и Интерни правилник о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ у дијелу набавке услуга за репрезентацију и рекламног материјала.

6. КОМЕНТАР

Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ достављен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године. Писмом број: СуПК-1001/12 од 22. јуна 2012. године Правосудна комисија се изјаснила на исти, прихватајући га у цијелости, тако да Нацрт без корекција постаје Извјештај.

Тим за ревизију:

Беган Чаушевић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Извјештај о годишњем извршењу буџета за 2011. годину

Табела број 1

Р/Б	Економски код	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс или амандмани текућег буџета	Унутрашња прерасподјела	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду	Процент извршења
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Бруто плате (611100)	6.522.399,00			6.522.399,00	6.293.875,97	96,50
2.	Накнаде трошкова запослених (611200)	134.000,00			134.000,00	115.297,28	86,04
3.	Доприноси послодавца (612100)	253.027,00			253.027,00	182.053,53	71,95
4.	Путни трошкови (613100)	97.000,00		+15.000,00	112.000,00	101.724,09	90,83
5.	Издаци за енергију (613200)	153.000,00		+25.000,00	178.000,00	169.001,69	94,94
6.	Издаци за комуналне услуге (613300)	242.100,00		+2.000,00	244.100,00	223.257,69	91,46
22 7.	Набавка материјала и ситног инвентара (613400)	203.600,00		-6500,00	197.100,00	187.036,81	94,89
8.	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	52.700,00		+3.500,00	56.200,00	49.742,14	88,51
9.	Издаци за текуће одржавање (613700)	158.500,00		-22.000,00	136.500,00	120.393,11	88,20
10.	Издаци осиг., банк. услуга и усл. платног промета (613800)	37.000,00		+1.500,00	38.500,00	24.921,87	64,73
11.	Уговорене услуге (613900)	1.738.545,00	+300.000,00	-19.000,00	2.057.545,00	1.990.719,56	96,75
12	Укупно:	9.629.371,00	+300.000,00	0,00	9.929.371,00	9.458.023,74	95,25

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Р/Б	Год.	План средстава са 1. 1. 2011. године	Остварено до 1. 1. 2011. године	Остварено од 1. 1. 2011. године	Остварено у 2010. и 2011. години (4+5)	% остварења (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1	2009.	514.600,83	367.586,47	112.238,58	479.825,05	93
2	2010.	330.000,00	112.501,64	123.412,31	235.913,95	71
3	2011.	575.646,12	-	3.785,24	3.785,24	1
4	Укупно	1.420.246,95	480.088,11	239.436,13	719.524,24	51