

**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: 01-02-03-13-288/13

P: 07-06; 010-06/13

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године**

Брчко, јула 2013. 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 2012. 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 2011. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<i><u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u></i>	8
<i><u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u></i>	9
<i><u>5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u></i>	9
<i><u>5.2.2. Издаци за путне трошкове</u></i>	10
<i><u>5.2.3. Издаци за рекламни материјал и поклоне</u></i>	10
<i><u>5.2.4. Издаци за униформисану одјећу и обућу</u></i>	11
<i><u>5.2.5. Издаци за стручно усавршавање и образовање</u></i>	11
<u>6. КОМЕНТАР</u>	11
<u>7. ПРИЛОЗИ</u>	12

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

**ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА
ПРЕДСЈЕДНИК ПРАВОСУДНЕ КОМИСИЈЕ
Сафет Пизовић**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе), за период **1. јануар – 31. децембар 2012.** 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 са 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 Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 2012.** године скрећемо пажњу на следеће:

1. Правосуђе није донијело оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење истих, што је супротно одредбама члана 26 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 13 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину (тачка 5.2 Извјештаја).
2. Приликом избора добављача за рекламни материјал и поклоне, у износу од 29.833,40 КМ, није досљедно испоштована одредба члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу дијељења предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућих поступака јавне набавке утврђених члановима 10 и 11 Закона о јавним набавкама БиХ. (тачка 5.2.3 Извјештаја).
3. Правосуђе, уз рачуне који служе као основ за плаћање робе намијењене за поклоне, није сачињавало службене забиљешке у којима би се констатовало за кога је роба набављена, односно коме је поклоњена, уз потпис лица које је дало поклон, што је супротно одредбама члана 7 Правилника о поклонима, условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.
4. Набавка униформисане одјеће и обуће, у износу од 19.394,60 КМ, извршена је по директном споразуму, а да при томе нису испоштоване процедуре предвиђене одредбама чланова 2, 5 и 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, у дијелу: сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтијева за доставу понуда, сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга (тачка 5.2.4 Извјештаја).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, финансијско пословање правосуђа у периоду **1. јануар – 31. децембар 2012.** године, осим за напомене наведене под 1, 2 и 3 у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је сачинити Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају финансијског пословања и исти доставити Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила у дијелу: израде оперативних тромјесечних планова буџета, доношења планова и програма рада институција правосуђа, реализације издатака за поклоне и спровођења транспарентних поступака јавних набавки.

Потребно је, сачинити оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, те на основу њих пратити извршење у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је да се дневне евиденције о присуству на послу воде на прописаним обрасцима у складу са одредбама Упутства о начину вођења евиденција сати, достављању и обрачуна захтјева за плате.

Потребно је донијети план годишњих одмора у складу са одредбама Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да правосуђе донесе интерни акт који ће регулисати: одобравање, начин исплате и рок повраћаја исплаћених аконтација по основу трошкова за службена путовања.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, односно поштовати поступке и услове за додјелу уговора о јавној набавци, како је то предвиђено одредбама поменутог закона.

Потребно је, уз рачуне који служе као основ за плаћање, сачињавати службене забиљешке у складу са одредбама Правилника о поклонима и условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга, досљедно спровести поступак предвиђен за директни споразум у складу са одредбама Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је донијети Програм стручног усавршавања и образовања у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за 2012. 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 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 одређено 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 које 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 2012. године имало 218 запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа за **2012.** 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, 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 узорак 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 2011. ГОДИНУ

Правосуђе је сачинило Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају финансијског пословања за 2011. годину, број: СуПК-70/13 од **18. јануара 2013. године**. Наведено упућује на закључак, да правосуђе наведени програм није сачинило и доставило Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ у року од тридесет (30) дана од дана пријема Извјештаја о обављеној ревизији за 2011. годину, што је супротно одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је сачинити програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају финансијског пословања и доставити га Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

У току спровођења ревизије за 2012. годину, увидом у предузете активности, утврдили смо да **нису реализоване препоруке које се односе на:**

- вођење припремних евиденција за обрачун плата на прописаним обрасцима (Дневни извјештај остварених сати) и
- 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

Ради остварења програмских циљева рада као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, које су одговорност руководства правосуђа. Фактор који примарно утиче на функционалност интерне контрола је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола као процеса који је утемељен 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.

Слабост интерних контрола огледа се у недоследној примјени одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, у дијелу израде оперативних тромјесечних планова одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода, а самим тиме нису створени услови за тромјесечно праћење извршења истих.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2012. годину, утврђено је да је систем интерних контрола незадовољавајући у смислу досљедне примјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста институција правосуђа, у дијелу недоношења планова и програма рада за институције правосуђа и плана коришћења годишњих одмора. Такође смо утврдили да је систем интерних контрола незадовољавајући приликом примјене Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, јер исти није ни донесен.

Систем интерних контрола није функционисао у изради дневних евиденција остварених сати рада запослених јер исти нису вођени на прописаним обрасцима (образац ПР1) и нису овјерени од стране надлежних лица.

Вршена је реализација издатака за поклоне без сачињавања службених забиљешки у којима 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 набавки.

Набављана је роба по директном споразуму, 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 сачињавања уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга, што је супротно одредбама Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила у дијелу: израде оперативних тромјесечних планова буџета, доношења планова и програма рада институција Правосуђа, реализације издатака за поклоне и спровођења транспарентних поступака јавних набавки.

5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА

Одобрени буџет правосуђа Брчко дистрикта БиХ за текуће издатке износио је **10.040.687,55 КМ**, а реализовано је **9.528.139,90 КМ**, или **94,90%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја). У складу са одредбама члана 27 става 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 13 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, буџетски корисници припремају и подносе Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ оперативне (тромјесечне) планове одобреног буџета. На основу кварталних (тромјесечних) планова расхода и расположивих буџетских средстава, буџетски корисници прате извршење буџета како је то предвиђено одредбама члана 26 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у документацију утврдили смо, да не постоје оперативни тромјесечни планови одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење истих. Наведено је у супротности са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је сачинити оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, те на основу њих пратити извршење у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде, планирани су у износу од **6.787.345,36 КМ**, а реализовани **6.523.886,58 КМ**, или **96,25%**. Ревизијом смо утврдили да не постоји јединствена методологија вођења припремних докумената за обрачун плата и накнада (евиденције о присуству на послу код појединих институција не воде се на прописаним обрасцима (образац ПР 1), те да на постојећим помоћним обрасцима недостају потписи овлашћених лица и запослених радника). Наведени начин евидентирања присуства на послу, не обезбјеђује поуздане податке за израду мјесечног захтјева за плате (образац ЗП 1). Наведено је у супротности са одредбама члана 3 Упутства о начину вођења евиденција сати, достављању и обрачуну захтјева за плате. Такође смо утврдили да правосуђе није донијело план коришћења годишњих одмора, што је супротно одредбама Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се дневне евиденције о присуству на послу воде на прописаним обрасцима у складу са одредбама Упутства о начину вођења евиденција сати, достављању и обрачуна захтјева за плате.

Потребно је донијети план годишњих одмора у складу са одредбама Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца Брчко дистрикта БиХ.

5.2.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од **101.100,00 КМ**, а реализовани у износу од **94.146,64 КМ** или **93,12%**. У оквиру реализованих издатака за путне трошкове реализовани су издаци за дневнице по основу службеног путовања у земљи и иностранству у износу од **66.077,87 КМ**. Увидом у приложену документацију (књига улазних докумената број: 4820/12, 5198/12, 10628/12, 4824/12, 5825/12, 4821/10, 10760/12, 9862/12) утврдили смо да је за издатке (дневнице за службено путовање у земљи и иностранству) запосленима у правосуђу вршена исплата аконтација у износу од **3.220,00 КМ**, те да не постоји интерни акт који би регулисао: одобравање, начин исплате (готовински или безготовински) аконтација, као и рок повраћаја неутрошене аконтације.

Потребно је да правосуђе донесе интерни акт који ће регулисати: одобравање, начин исплате и рок повраћаја исплаћених аконтација по основу трошкова за службена путовања.

5.2.3. Издаци за рекламни материјал и поклоне

Издаци за рекламни материјал и поклоне, реализовани су у износу од **29.823,40 КМ**. Увидом у документацију установили смо, да је правосуђе од истог добављача вршило сукцесивне набавке рекламног материјала и поклона, и то: дана **1. 3, 3. 3, 6. 3, 21. 12. и 27. 12. 2012.** године у укупном износу од **29.186,31 КМ**. Наведени износ набавки извршен је по директном споразуму (члан 47 Закона о јавним набавкама БиХ). Анализирајући временски период у коме је набавка извршена, те увидом у појединачне износе набавки и врсту робе, утврдили смо да се ради о **дијељењу предмета уговора**, што је супротно одредбама члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ. Сматрамо да је уговорни орган могао примјенити један од транспарентнијих поступака јавних набавки који су предвиђени члановима 10 и 11 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, односно поштовати поступке и услове за додјелу уговора о јавној набавци, како је то предвиђено одредбама поменутог закона.

Увидом у документацију (куф број: 6991/12, 7126/12 и 3935/12) такође смо утврдили, да уз рачуне који служе као основ за плаћање, не постоје службене забиљешке у којим би се констатовало за кога је роба или услуга набављена, односно коме је поклоњена, уз потпис лица које је дало поклон. Наведено је супротно одредбама члана 7 Правилника о поклонима, условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, уз рачуне који служе као основ за плаћање, сачињавати службене забиљешке у складу са одредбама Правилника о поклонима и условима и начину коришћења средстава репрезентације у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ.

5.2.4. Издаци за униформисану одјећу и обућу

Правосуђе је у 2012. години, за набавку униформисане одјеће и обуће по директном споразуму утрошило **19.394,60 КМ**. Увидом у документацију утврдили смо да у поступку набавке наведене робе нису сачињаване службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, те да нису упућивани захтјеви за доставу понуда и сачињавани уговори или наруџбенице. Наведено је супротно одредбама чланова 2, 5 и 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга, досљедно спровести поступак предвиђен за директни споразум у складу са одредбама Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

5.2.5. Издаци за стручно усавршавање и образовање

Издаци за стручно усавршавање и образовање, реализовани су у износу од **6.035,89 КМ**. Увидом у документацију утврдили смо да правосуђе, није донијело Програм стручног усавршавања и образовања, што је супротно одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети Програм стручног усавршавања и образовања у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

6. КОМЕНТАР

Правосуђу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2012. године, број: 01-02-03-13-235/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, правосуђе се није изјаснило на налазе из Нацрта извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ

Извјештај о годишњем извршењу буџета за 2012. 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
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Бруто плате (611100)	6787.345,36	-	-	6.787.345,36	6.532.886,58	96,25
2.	Накнаде трошкова запослених (611200)	179.500,00	-	-	179.500,00	133.851,29	74,75
3.	Доприноси послодавца (612100)	277.322,19	-	-	277.322,19	200.652,83	72,35
4.	Путни трошкови (613100)	79.100,00	-	+22.000,00	101.100,00	94.146,64	93,12
5.	Издаци за енергију (613200)	171.000,00		+43.000,00	214.000,00	121.082,81	56,58
6.	Издаци за комуналне услуге (613300)	228.100,00	-	-5.900,00	222.200,00	215.026,85	96,77
7.	Набавка материјала и ситног инвентара (613400)	183.500,00	-	-48.800,00	134.700,00	132.347,43	98,25
8.	Издаци за услуге превоза и горива (613500)	54.500,00	-	+5.000,00	59.500,00	57.882,67	97,28
9.	Издаци за текуће одржавање (613700)	116.860,00		+7.900,00	124.760,00	121.243,51	97,18
10.	Издаци осиг., банк. услуга и усл. платног промета (613800)	30.120,00		-700,00	29.420,00	24.579,00	83,55
11.	Уговорене услуге (613900)	1.933.340,00		-22.500,00	1.910.840,00	1.894.439,92	99,14
	Укупно:	10.040.687,55		0,00	10.040.687,55	9.528.139,90	94,90

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Р/Б	Год.	План средстава са 1. 1. 2012. године	Остварено до 1. 1. 2012. године	Остварено од 1. 1. 2012. године	Остварено у периоду. (4+5)	% остварења (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
2	2010.	330.000,00	112.501,64	123.412,31	235.913,95	71,49
3	2011.	575.646,12	3.785,24	389.525,18	393.310,42	68,33
	2012.	400.000,00	-	391,99	391,00	0,10
4	Укупно	1.305,646,19	239.699,19	398.406,86	638.106,05	48,87