

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



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



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

Број: 01-02-03-334/14
Р: 07-04; 010-04/14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године**

Брчко, јуна 2014. 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 2013. 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 2012. 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>	10
<i><u>5.2.2. Издаци за привремене и повремене послове</u></i>	10
<i><u>5.2.3. Издаци за рекламни материјал и поклоне</u></i>	11
<i><u>5.2.4. Издаци за стручно усавршавање и образовање</u></i>	11
<i><u>5.2.5. Остали налази</u></i>	11
<u>6. КОМЕНТАР</u>	12
<u>7. ПРИЛОЗИ</u>	13

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



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



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

**ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА
ПРЕДСЈЕДНИК ПРАВОСУДНЕ КОМИСИЈЕ
н/р Сафету Пизовићу, дипл. пр.**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе), за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** 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 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.

Правосуђе Брчко дистрикта БиХ

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** 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 2013. годину (тачка 5.2 Извјештаја).
2. Приликом избора добављача за рекламни материјал и поклоне, у износу од 36.395,74 КМ 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. Набавка рекламног материјала и поклона у износу који је наведен у претходној тачки, 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 захтјева за доставу понуда, сачињавања уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга (тачка 5.2.3 Извјештаја).
4. Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ по расписаном конкурс за два упражњена мјеста (оператер-асистент) у Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ, извршила је избор пријављених кандидата супротно условима који су наведени у конкурс. Другорангирана (тужитељка) која је испуњавала услове конкурса, упутила је жалбу Основном суду Брчко дистрикта БиХ. Апелациони суд, донио је пресуду по којој је тужени (Брчко дистрикт БиХ) обавезан да тужитељки исплати износ накнаде за нето плате, законске затезне камате и трошкове парничног поступка у износу од 36.734,63 КМ. Нисмо се увјерили да је Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ, обавијестило надлежне институције и предложило мјере за спречавање друштвено штетних појава, што је супротно одредбама члана 7 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.5 Извјештаја).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2013.** године, осим за напомене наведене под 1, 2, 3 и 4 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

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

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 предвиђеном 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, правилног утврђивања основице за обрачун и уплату пореза на доходак и спровођења транспарентнијих поступака јавних набавки и поступања у складу с критеријумима расписаног конкурса.

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 2013. годину.

Потребно је да Правосудна комисија донесе годишњи програм рада у складу са одредбама Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Стручној служби Правосудне комисије.

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 обрачуну 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 досљедно примјењивати одредбе Закон о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун и уплату пореза на доходак, као и примјене прописане стопе.

Потребно је вршити савјешње оперативног буџета у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга, досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу избора транспарентних поступака набавке.

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.

Потребно је, приликом пријема пријављених кандидата у радни однос, досљедно поштовати услове дате конкурсом, како би се избјегли непотребни издаци за Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је да Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ континуирано прати неправилности из своје надлежности и обавјештава надлежне институције, те да предлаже мјере за спречавање друштвено штетних појава.

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2013.
ГОДИНУ**

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за 2013. 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 обезбиједи највиши ниво међународно признатих људских права и основних слобода. Правосуђе Дистрикта је одредијелено 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

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 зајемчене 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 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 разрешењу 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

Према Закону о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ, Правобранилаштво обавља послове правне заштите јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Брчко дистрикта БиХ, његових органа и институција које имају својство правног лица, а финансирају се у потпуности или претежно из буџета Брчко дистрикта БиХ, или у односу на њих, Брчко дистрикта БиХ 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 Брчко дистрикта БиХ. 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 2013. године имало 218 запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа за **2013.** 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 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 2012. ГОДИНУ

Правосуђе је сачинило Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају финансијског пословања за 2012. годину, број: СуПК-1452/13 од **8. октобра 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 2012. 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 2013. годину, увидом у предузете активности, утврдили смо да нису реализоване препоруке које се односе на:

- сачињавање оперативних тромјесечних планова одобреног буџета, те на основу истих праћење извршења;
- вођење припремних евиденција за обрачун плата на прописаним обрасцима (дневни извјештај остварених сати);
- доношење плана годишњих одмора (Основни суд, Апелациони суд и Правосудна комисија);
- досљедну примјену одредаба члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ (дијелење предмета уговора) и
- досљедну примјену Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикта БиХ.

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 са 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 2013. годину, у дијелу израде оперативних тромјесечних планова одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода и праћење извршења истих.

Систем интерних контрола је незадовољавајући у досљедној примјени одредаба Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ, у дијелу недоношења плана и програма рада, недоследној примјени Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца Брчко дистрикта БиХ, у дијелу доношења планова коришћења годишњих одмора (Основни суд, Апелациони суд и Правосудна комисија).

Систем интерних контрола такође је незадовољавајући и у досљедној примјени одредаба Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, из разлога што институције правосуђа, нису донијеле планове стручног усавршавања и образовања службеника и намјештеника.

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.

Правосуђе је вршило исплате накнада члановима комисија, а да при томе није правилно утврдило основицу и примијенило прописану стопу за обрачун и уплату пореза на доходак, што је супротно одредбама Закона о порезу на доходак.

Правосуђе, није свака три мјесеца вршило савјешње оперативног буџета са Сектором за извршење буџета Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, што је супротно одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Вршене су набавке рекламног материјала и поклона, а да при томе нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама, у дијелу уситњавања набавки с циљем да се избјегну транспарентнији поступци набавки. Такође приликом наведених набавки, 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, што је супротно одредбама Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Правосудна комисија је, на основу провјере практичног знања извршила избор, пријављених кандидата на упражњена два радна мјеста супротно условима који су наведени у конкурс. Другорангирана која је конкурисала и испуњавала услове конкурса, упутила је жалбу Основном суду Брчко дистрикта БиХ. Апелациони суд, 25. априла 2013. године, донио је пресуду по којој је тужени (Брчко дистрикт БиХ) обавезан да тужитељки исплати износ накнаде за нето плате, у периоду од 1. јуна 2007. до 30. јуна 2009. године, у износу од 21.329,25 КМ и законске затезне камате и трошкове парничног поступка у износу од 15.405,38 КМ.

Нисмо се увјерили да је Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ анализирала **узроке непоштовања конкурсом датих услова**, нити да је утврђивана **евентуална одговорност** оних који су допринијели насталој **материјалној штети за Брчко дистрикт БиХ**. Такође нисмо се увјерили да је Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ обавијестило надлежне институције и предложило мјере за спречавање друштвено штетних појава, што је супротно одредбама члана 7 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта 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, правилног утврђивања основице за обрачун и уплату пореза на доходак и спровођења транспарентнијих поступака јавних набавки и поступања у складу с критеријима расписаног конкурса.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Планирани буџет правосуђа за текуће издатке износио је **10.277.757,76 КМ**, а реализован је **10.026.064,99 КМ**, или **97,55%** (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 истих пратити извршење у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Стручној служби Правосудне комисије, у обавези је да донесе годишњи Програм рада за послове из своје надлежности прописане одредбама члана 14 Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ. Увидом у документацију утврдили смо да Правосудна комисија није донијела годишњи програм рада за 2013. годину, што је супротно одредбама члана 5 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Стручној служби Правосудне комисије.

Потребно је да Правосудна комисија донесе годишњи Програм рада у складу са одредбама Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Стручној служби Правосудне комисије.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде, планирани су у износу од **6.821.787,57 КМ**, а реализовано је **6.740.891,71**, или **98,81%**. 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 обрачуна захтјева за плате.

Такође смо утврдили да Основни суд, Апелациони суд и Правосудна комисија, нису донијели 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 привремене и повремене послове

Издаци за привремене и повремене послове, реализовани су у износу од **110.734,84 КМ**. Наведени издаци односе се на исплате члановима комисија за одабирање архивске грађе и излучивање безвриједног регистраторског материјала запосленим радницима правосуђа. Исплаћене накнаде члановима комисија (запосленим радницима правосуђа), у складу са одредбама члана 11 става 1 Закона о порезу на доходак, представљају приходе од несамосталне дјелатности. Ревизијом смо утврдили да правосуђе, приликом исплате накнада члановима комисија, није правилно утврдило основицу и примијенило прописану стопу за обрачун и уплату пореза на доходак, што је супротно одредбама члана 31 поменутог закона.

Увидом у аналитичку картицу наведених издатака, као и документацију која је служила као основ за евидентирање истих, такође смо утврдили да су на аналитичкој картици евидентирани и друге врсте издатака (накнаде за боловање преко шест мјесеци, накнаде за рад сталних судских вјештака и др.). Наведена неправилност упућује на закључак да правосуђе није свака три мјесеца вршило савјешње оперативног буџета са Сектором за извршење буџета Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, што је супротно одредбама члана 46а Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закон о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун и уплату пореза на доходак, као и примјене прописане стопе.

Потребно је вршити савјешње оперативног буџета у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

5.2.3. Издаци за рекламни материјал и поклоне

Издаци за рекламни материјал и поклоне реализовани су у износу од **36.395,74 КМ**. Увидом у рачуне испостављене од стране добављача утврдили смо да је правосуђе од истог добављача вршило сукцесивне набавке рекламног материјала и поклона, и то: **5. марта, 6. марта и 7. марта, 23. децембра, 27. децембра, 31. децембра 2013.** године. Анализирајући временски период у коме је набавка извршена, те појединачне износе набавки и врсту робе, закључили смо да се ради о **дијелењу предмета уговора**, што је супротно одредбама члана 6 става 8 Закона о јавним набавкама БиХ. Констатујемо да уговорном органу није дозвољено **дијелење предмета уговора**, с намјером да се избјегне примјена транспарентних набавних поступака, прописаних члановима 10 и 11 Закона о јавним набавкама БиХ.

Набавка горенаведеног рекламног материјала и поклона, извршена је по директном споразуму. Увидом у документацију такође смо утврдили, да приликом набавке није досљедно спроведен ни поступак предвиђен 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 захтјева за доставу понуда, сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу избора транспарентних поступака набавке.

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.

5.2.4. 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.

5.2.5. Остали налази

Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ је **13. фебруара 2007.** године расписала конкурс за два упражњена радна мјеста (оператер – асистент) у Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ. Спроведеном ревизијом утврдили смо да је Правосудна комисија, на основу провјере практичног знања, извршила одабир пријављених кандидата супротно условима који су наведени у конкурсу. Другорангирана (тужитељка) која је испуњавала услове конкурса, упутила је жалбу Основном суду Брчко дистрикта БиХ. Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ, **17. марта 2009.** године, пресудом број: 097-0-Гж-08-001773, потврђује да Правосудна комисија приликом одабира кандидата, **није поштовала услове из расписаног конкурса**, те налаже да се изврши поновни избор. По наведеној пресуди Апелационог суда Правосудна комисија је, 1. јуна 2009. године, поновним избором изабрала **тужитељку** на позицију оператер – асистент. Такође Апелациони суд, 25. априла 2013. године, донио је и пресуду, број: 960-п-006801- 13-ГЖ-2, по којој је **тужени** (Брчко дистрикт БиХ) обавезан да **тужитељки** исплати износ накнаде за нето плате, у периоду од 1. јуна 2007. до 30. јуна 2009. године, законске затезне камате и трошкове парничног поступка.

Поступајући по пресуди Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ, број: 960-П-006801-13-ГЖ-2, Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, 31. маја 2013. године, упутило је захтјев Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, да изврши исплату са економског кода судске пресуде, у износу од **36.734,63 КМ**. Наведени издатак односи се **накнаду плате** као основни дуг (**тужитељки**), у периоду од 1. јуна 2007. до **30. јуна 2009.** године, због неправилности приликом избора кандидата на радно мјесто (оператер – асистент), у износу од **21.329,25 КМ**, законске затезне камате у износу од **12.895,38 КМ** и трошкова управног спора у износу од **2.510,00 КМ**.

Нисмо се увјерили, да је Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ анализирала **узроке непоштовања конкурсом датих услова**, нити да је утврђивана **евентуална одговорност** оних који су допринијели насталој **материјалној штети за Брчко дистрикт БиХ**, у износу од **36.734,63 КМ**. Такође нисмо се увјерили да је Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ обавијестило надлежне институције и предложило мјере за спречавање друштвено штетних појава, што је супротно одредбама члана 7 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом пријема пријављених кандидата у радни однос, досљедно поштовати услове прописане конкурсом, како би се избјегли непотребни издаци за Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је да Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ континуирано прати неправилности из своје надлежности и обавјештава надлежне институције, те да предлаже мјере за спречавање друштвено штетних појава.

6. Коментар

Правосуђу Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања на дан 31. 12. 2013. године, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, правосуђе Брчко дистрикта БиХ се изјаснило дописом број: СуПК-847/14 од 16. јуна 2014. године. Правосуђе Брчко дистрикта БиХ у наведеном изјашњењем није имало примједбе 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 2013. годину

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2013. год.	Вирманизац. и ребаланс	Коначан план буџета 2013. год.	Извршење текућег буџета 2013.	% извршења 5/6*100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	6.951.787,57	-130.000,00	6.821.787,57	6.740.891,74	98,81
611200	Накнаде трошкова запосле.	173.760,00	-27.000,00	146.760,00	126.748,72	86,36
612100	Допр. на терет послодавца	210.950,19	4.000,00	214.950,19	208.633,62	97,06
613100	Путни трошкови	79.100,00	8.200,00	87.300,00	75.175,18	86,11
613200	Издаци за енергију	171.000,00	34.600,00	205.600,00	200.921,63	97,72
613300	Издаци за комун. услуге	228.100,00	-19.900,00	208.200,00	202.336,47	97,18
613400	Набавка материјала	201.500,00	-19.100,00	182.400,00	163.593,74	89,69
613500	Издаци за усл. прев. и горива	54.500,00	4.000,00	58.500,00	51.149,23	87,43
613600	Унајмљивање имов. и опре.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Издаци за текуће одржавање	116.860,00	7.400,00	124.260,00	114.662,32	92,28
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	30.120,00	-100,00	30.020,00	22.336,96	74,41
613900	Укупно уговорене услуге	1.906.080,00	291.900,00	2.197.980,00	2.119.615,38	96,43
	УКУПНО	10.123.757,76	154.000,00	10.277.757,76	10.026.064,99	94,74

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планиран капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета у 2011.	Извршење капиталног буџета у 2012.	Извршење капиталног буџета у 2013.	Извршено на дан 31. 12. 2013. (2+3+4)	Неуτροшена планирана средства на дан 31. 12. 2013. (1-5)	% извршења на дан 31. 12. 2013. (5/1*100)
0	1	2	3	4	5	6	7
2011.	575.646,12	3.785,24	389.525,18	73.648,86	466.959,28	108.686,84	81,12
2012.	400.000,00	0,00	391,99	290.231,41	290.623,40	109.376,60	72,66
2013.	485.595,77	0,00	0,00	36.898,43	36.898,43	448.697,34	7,60
Укупно	1.461.241,89	3.785,24	389.917,17	400.778,70	794.481,11	666.760,78	54,37