

**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.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-229/17
Р: 09-03; 010-03/17

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Брчко, маја 2017. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ПРАВОБРАНИЛАШТВУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ</u>	10
<u>6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	11
<u>6.3.1. Накнаде трошкова запослених</u>	12
<u>6.3.2. Издаци за материјал и ситан инвентар</u>	13
<u>6.3.3. Депозитни рачун</u>	13
<u>6.3.4. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2016. године</u>	14
<u>7. КОМЕНТАР</u>	14
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	15

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.revizija-bd.ba

ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н/р председника Правосудне комисије

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе), за период **1. јануар – 31. децембар 2016.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 40/08, 29/14, 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима. Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијско пословање правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у периоду **1. јануар – 31. децембар 2016.** године, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да правосуђе предузме активности на имплементацији препорука утврђених ревизорским извјештајем.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, досљедно и у потпуности поштовати одредбе законских прописа, као и усвојених аката и процедура.

Потребно је сачинити оперативне тромјесечне планове расхода 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 2016. годину.

Потребно је да правосуђе врши реално планирање буџета у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, ради ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је у текстуалном дијелу образложења извршења буџета за претходну годину презентовати образложење у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.

Потребно је набавку рекламног материјала и поклона планирати и извршавати досљедном примјеном Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу одабира и спровођења одговарајућег поступка јавне набавке.

Потребно је устројити аналитичку евиденцију по уплатиоцима средстава, те ријешити питање намјене прихода од камата и изворе намирења трошкова провизије.

Потребно је извршити идентификацију накнадног улагања у стална средства, те исказати њихове укупне вриједности, евидентирањем у оквиру одговарајуће правосудне институције, у складу са рачуноводственим политикама за буџетске кориснике Брчко дистрикта БиХ.

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

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

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

Основни суд и Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ

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

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

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

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

Тужилаштво Брчко дистрикта БиХ

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

Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ

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

Канцеларија за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ

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

Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ

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

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

На дан 31. 12. 2016. године, правосуђе је имало 242 запослена, што је у складу са Организационим планом правосуђа.

4. ПРЕДМЕТ. ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање правосуђа за 2016. годину, односно, 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 целокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета.

Ревизија је планирана и извршена с 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 председника појединих организационих цјелина правосуђа. Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2016. годину.

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је извршила ревизију финансијског пословања правосуђа за 2015. годину. На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, а ради отклањања уочених пропуста и неправилности, правосуђе је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања правосуђа за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, број: СуПК-980/16 од 27. јуна 2016. године.

Извршеном ревизијом утврдили смо да правосуђе није имплементирало у потпуности, препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину.

Потребно је да Правосуђе предузме активности на имплементацији препорука утврђених ревизорским извјештајем.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, те увидом у активности предузете на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**

- правовремено достављање програма мјера и активности за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају;
- Програм стручног усавршавања и образовања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину сачињен је у складу с Правилником о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ;
- признавање издатака у обрачунском периоду у којем је настала обавеза за плаћање накнаде судским вјештацима.

- **Нереализоване препоруке**

Извршеном ревизијом утврдили смо да нису имплементиране препоруке:

- из претходне године:
 - реално планирање буџетских средстава у складу са својим потребама;
- из претходне три године:
 - сачињавање оперативних тромјесечних планова одобреног буџета.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

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

Утврдили смо да се током 2016. године поједине контролне активности нису спроводиле у дијелу:

- тромјесечног (кварталног) планирања, праћења и извјештавања извршење буџета, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину;
- планирања буџета и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима, сходно одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- утврђивања основице за обрачун пореза на накнаде за рад у комисијама, у складу са Законом о порезу на доходак;
- одабира одговарајућег поступка дефинисаног Законом о јавним набавкама, приликом набавке рекламног материјала и поклона;

- аналитичког вођења евиденције депозитних средстава на трансакционом подрачуну, и с тим у вези са трошковима провизије, као и прихода по основу камата;
- повећања вриједности сталног средства (зграде) приликом његове реконструкције, доградње и сл.

Потребно је ради јачања система интерних контрола, досљедно и у потпуности поштовати одредбе законских прописа као и усвојених аката и процедура.

6.2. Обављање дјелатности у складу са Законом о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ

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

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

Правобранилаштво доставља мјесечне и годишњи извјештај Скупштини и градоначелнику Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама члана 26 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ.

У Извјештају о раду за 2016. годину, између осталог, наведено је да је у раду 731 парнични предмет, у коме је тужилац Брчко дистрикт и да је почетна вриједност предмета спора у тим предметима износила око 61.400.000,00 КМ, са друге стране у 654 предмета у којима је тужен Брчко дистрикт БиХ вриједност предмета спора је око 310.000.000,00 КМ, уз истицање предмета већих вриједности и поступка у којем се предмети налазе.

Надаље у Извјештају је наведено да су против Дистрикта покренута четрдесет четири (44) парнична поступка, ради наплате штете која је почињена тужиоцима нападом паса луталица на јавним површинама, чија је вриједност спора око 139.000,00 КМ, а да је већ архивирано четрдесет осам (48) предмета у којима је тужиоцима по овом основу плаћено 185.000,00 КМ. Такође је наведено да је покренуто осамнаест (18) радних спорова, против Брчко дистрикта БиХ углавном ради исплате разлике у плати и доприноса на плату између ССС и ВШС у односу на ВСС, у којима је почетна

вриједност спора око 112.000,00 КМ, а да је по овом основу већ архивирано осамнаест (18) предмета и плаћено тужиоцима на име потраживања око 577.000,00 КМ.

6.3. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени буџет правосуђа за текуће расходе у износу од 10.869.265,40 КМ, реализован је у износу од 10.024.523,47 КМ, или 92,23% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

У складу са одредбама члана 27 става 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 14 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, буџетски корисници припремају и подносе Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ предлоге оперативних планова буџета у којима су обухваћени планови расхода за свако тромјесечје. На основу кварталних 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.

Ревизијом смо утврдили да правосуђе није сачињавало оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода, а самим тиме није ни пратило извршење истих на тромјесечном (кварталном) нивоу, што није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Потребно је сачинити оперативне тромјесечне планове расхода 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 2016. годину.

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Одступања извршења одобреног текућег буџета у односу на планирана средства исказана су у оквиру сљедећих издатака: услуге превоза и гориво 61,42%, осигурање и банкарске услуге 68,80%, набавка материјала 71,92%, текуће одржавање 73,40%, те, уговорене услуге 77,73%.

Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2016. годину.

Непотпуно извршење одобреног буџета на поменутиим позицијама проистиче из нереалног планирања и неизвршавања појединих планираних активности предвиђених Програмом рада за 2016. годину. Правосуђе треба ефикасно и економично располагати одобреним буџетским средствима за реализацију стварних потреба, а више планирана средства благовремено ослободити у корист буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити реално планирање буџета у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, ради ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Такође смо утврдили да Образложење извршења текућег буџета правосуђа за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године, не садржи детаљно наведене узроке

одступања остварених прихода у односу на планиране, као ни образложење реализације капиталног буџета за 2014, 2015. и 2016. годину.

Чланом 21 ставовима 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, објасне узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода, расхода, примитака и издатака, а по могућности и квантификују одступања по узроцима настајања, образложења узрока непропорционалног извршења годишњег плана, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Непотпуно образложење извршења, текућег и капиталног буџета у односу на планирани, као и прихода и примитака за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године правосуђа, није у складу са одредбама члана 21 ставова 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у текстуалном дијелу образложења извршења буџета за претходну годину презентовати образложење у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

6.3.1. Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених одобрене су буџетом за 2016. годину у износу од 221.160,00 КМ, а реализоване су у износу од 184.996,71 КМ или 83,65% одобреног буџета. У оквиру ове позиције евидентирају се: отпремнине због одласка у пензију у износу од 37.030,59, помоћ у случају смрти или теже инвалидности у износу од 11.360,00 КМ, помоћ раднику у случају теже болести у износу од 12.780,00 КМ и накнаде за привремене и повремене послове у износу од 123.826,12 КМ.

У оквиру накнада за привремене и повремене послове у укупном износу од 123.826,12 КМ, евидентирани су накнаде за рад у комисијама у институцијама правосуђа (комисија за излучивање архивске грађе у Основном суду и Апелационом суду, комисија за условни отпуст), накнаде и награде вјештацима запосленима у Влади Брчко дистрикта БиХ, те накнаде члановима радних група за припрему предлога закона.

Ревизијом смо утврдили да су приликом исплате накнада лицима ангажованим по основу рада у комисијама и члановима радних група за израду предлога закона, примјењиване одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као лицима која остварују доходак од повремене самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) наведеног закона, те да су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба одлука о именовању, те одлука о исплати видљиво је да су комисије своје задатке, дефинисане од стране институција правосуђа, обављале у просторијама институција и средствима институција те, закључујемо да се суштински ради о несамосталној дјелатности, односно нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак.

Дакле извршилац посла је користио одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности иако се суштински ради о пословима несамосталне дјелатности.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.

6.3.2. Издаци за материјал и ситан инвентар

Буџетом одобрена средства за набавку материјала и ситног инвентара у износу од 217.200,00 КМ, извршена су у износу од 156.218,29 КМ, што представља 71,92% извршења плана. Најзначајнији износи наведених издатака односе се на: обрасце и папир 37.049,80 КМ, компјутерски материјал 27.450,22 КМ, ситан инвентар 23.685,90 КМ и материјал за чишћење 20.152,73 КМ.

У оквиру издатака за материјал и ситан инвентар, извршена је и набавка рекламног материјала и поклона у износу од 28.906,73 КМ, који се дијелом односе на набавку поклона за запослене поводом обиљежавања одређених празника, у износу од 17.031,60 КМ.

Одредбама члана 90 Закона о јавним набавкама, те одредбама члана 2 ставова 2, 4 и 6 Правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ, прописана је примјена директног споразума, за исти предмет набавке, у оквиру уговорног органа, чија је вриједност процијењена на износ једнак или мањи од 6.000,00 КМ, на годишњем нивоу.

Ревизијом спроведених поступака јавних набавки утврдили смо да се набавка рекламног материјала и поклона вршила и примјеном поступка директног споразума, који премашује наведени износ, што није у складу с чланом 90 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о поступку директног споразума, којим је оквир за истоврсне набавке у оквиру уговорног органа ограничен на годишњем нивоу. С обзиром да су значајнији датуми обиљежавања унапријед познати, нисмо се увјерили у неопходност спроведеног поступка директног споразума.

Потребно је набавку рекламног материјала и поклона планирати и извршавати досљедном примјеном Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу одабира и спровођења одговарајућег поступка јавне набавке.

6.3.3. Депозитни рачун

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

Уплате и исплате по наведеном основу евидентирају се у Дирекцији за финансије (Трезор) преко трансакционог подрачуна за вођење унутрашњег платног промета за потребе Основног суда, код "UNICREDIT" банка д. д. Мостар. На дан 30. 9. 2016. године стање на рачуну износи 1.343.842,26 КМ.

Ревизијом смо утврдили да у правосуђу:

- не постоји потпуна аналитичка евиденција по уплатиоцима средстава;
- није ријешено питање намјене коришћења прихода од камата на депонована средства и
- нису одређени извори намирења трошкова провизије по основу спроведених трансакција.

Потребно је устројити аналитичку евиденцију по уплатиоцима средстава, те ријешити питање намјене прихода од камата и изворе намирења трошкова провизије.

6.3.4. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2016. године

Правосуђе је 11. новембра 2016. године извршило именовање Комисије за попис сталних средстава, потраживања и обавеза према изворима средстава са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у правосуђу, са стањем на дан 31. 12. 2016. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ и достави Централној пописној комисији.

Увидом у пописне листе сталних средстава установили смо да су, у оквиру појединих институција правосуђа Брчко дистрикта БиХ, евидентирани појединачни износи издатака везаних за доградњу и реконструкцију зграда, односно, исказани као посебна средства.

Извршена реконструкција или доградња представља инвестицију у стална средства, којом се врши повећање капацитета или продужава вијек трајања објекта, те је у складу с чланом 15 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике Брчко дистрикта БиХ, потребно повећати вриједност сталног средства (зграде) за износ накнадног улагања (уз искњижавање процијењене вриједности замијењених дијелова, у случају гдје је то примјењиво). Такође је потребно евидентирати стално средство у оквиру правосудне институције којој и припада.

Потребно је извршити идентификацију накнадног улагања у стална средства, те исказати њихове укупне вриједности, уз евидентирање у оквиру одговарајуће правосудне институције, у складу са рачуноводственим политикама за буџетске кориснике Брчко дистрикта БиХ.

7. КОМЕНТАР

Правосуђу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-176/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, правосуђе се изјаснило дописом број: СупК–738/17 од 19. маја 2017. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Извјештај о извршењу буџета за 2016. годину

Табела број 1

Економски код	О П И С	План буџета за 2016. год.	Ребалансиранизације	Коначан план за 2016. год.	Извршење I–XII 2016	% реализације 6/5
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	7.435.718,91	- 205.400,00	7.230.318,91	7.123.267,10	98,52
611200	Накнада трошкова запослених	236.260,00	- 15.100,00	221.160,00	184.996,71	83,65
612000	Доприноси послодавца	244.086,49	7.600,00	251.686,49	243.860,75	96,89
613100	Путни трошкови	89.470,00	-	89.470,00	73.722,14	82,40
613200	Издаци за енергију	177.500,00	1.000,00	178.500,00	134.645,72	75,43
613300	Издаци за комуналне услуге	211.690,00	42.000,00	253.690,00	242.059,36	95,42
613400	Набавка материјала	205.700,00	11.500,00	217.200,00	156.218,29	71,92
613500	Превоз и гориво	58.200,00	-	58.200,00	35.747,65	61,42
613700	Издаци за текуће одржавање	189.000,00	-	189.000,00	138.727,83	73,40
613800	Осигурање и банкарске услуге	35.580,00	-	35.580,00	24.479,85	68,80
613900	Уговорене услуге	2.206.060,00	- 61.600,00	2.144.460,00	1.666.798,07	77,73
	УКУПНО	11.089.265,40	- 220.000,00	10.869.265,40	10.024.523,47	92,23

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планиран капитални буџет	Извршење капиталног буџета у 2014. год.	Извршење капиталног буџета у 2015. год	Извршење капиталног буџета у 2016. год	Извршено на дан 31. 12. 2015. (2+3+4)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2015. (1 - 5)	% извршења на дан 31. 12. 2015. (5 / 1)
0	1	2	3	4	5	6	7
2014.	630.704,43	0,00	25.794,52	101.776,73	127.571,25	503.133,18	20,23
2015.	319.877,27	0,00	0,00	34.732,77	34.732,77	285.144,50	10,86
2016.	492.017,54	0,00	0,00	0,00	0,00	492.017,54	0,00
Укупно	1.442.599,24	0,00	25.794,52	136.509,50	162.304,02	1.280.295,22	11,25