

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 b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-289/11

R: 010-07; 03-07/11

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**pravosuđa Brčko distrikta BiH**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, juna 2011. godine**

**SADRŽAJ**

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU.....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU.....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>8</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	9
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate.....</i>	<i>9</i>
5.2.2. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva.....</i>	<i>10</i>
5.2.3. <i>Ugovorene usluge .....</i>	<i>10</i>
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	11
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>11</b>
<b>7. PRILOZI.....</b>	<b>12</b>



**PRAVOSUĐU BRČKO DISTRIKTA  
V.D. PREDSEDNIKA PRAVOSUDNE KOMISIJE  
Zekeriji Mujkanoviću**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravosuđe), za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva**

Predsjednik Pravosudne komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju pravosuđa.

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Nije vršeno pravilno evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove u iznosu od 65.643,90 KM, što je suprotno Pravilniku o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.**
- **Priznavanje izdataka za benzin i dizel gorivo, u iznosu od 39.796,86 KM, nije vršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2. Izvještaja).**
- **Izdaci za reprezentaciju, u iznosu od 27.233,83 KM, nisu realizovani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o internim kontrolama pravosuđa Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.3. Izvještaja).**
- **Pravosuđe je tokom 2010. godine realizovalo sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 19.835,69 KM, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.4. Izvještaja).**

### Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju pravosuđa u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

*Potrebno je u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli utvrditi ograničenja u pojedinim troškovima, načinima ostvarivanja internih kontrolnih postupaka i identifikaciji mogućih rizika.*

*Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju i izdataka za usluge prevoza i goriva.*

*Potrebno je obezbijediti adekvatno iskazivanje naknada za privremene i povremene poslove i izdataka za sudska vještačenja, pravne usluge i usluge po ugovorima o djelu u okviru odgovarajućeg ekonomskog koda.*

*Potrebno je da se dnevne evidencije o prisustvu na poslu vode na propisanim obrascima u skladu s Uputstvom o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plate.*

*Potrebno je da pravosuđe postupi u skladu sa Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta u dijelu preuzimanja i vođenja matičnih evidencija zaposlenih u institucijama pravosuđa.*

*Potrebno je evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove vršiti na teret budžeta perioda na koji se odnose u skladu s Pravilnikom o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*

*Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o internim kontrolama pravosuđa Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja izdataka za reprezentaciju.*

*Potrebno je dosljedno ispoštovati Zakon o javnim nabavkama u dijelu nabavke usluga za reprezentaciju.*

*Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu angažovanja sudskih vještaka.*

*Potrebno je donijeti tarifnik naknada za usluge vještačenja u sudskim predmetima.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH u dijelu evidentiranja izdataka za sudska vještačenja, pravne i druge usluge.*

*Potrebno je, u skladu sa Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, obezbijediti trošenje budžeta kapitalnih potreba u periodu od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti put vrši reviziju pravosuđa Brčko distrikta BiH, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt). Oni obavezuju Distrikt da obezbijedi najviši nivo međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Distrikta je opredijeljeno ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje nezavisnog i efikasnog pravosudnog sistema.

U skladu s Nalogom supervizora o imenovanju članova pravosuđa od 8. marta 2001. godine, odredbama Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), Pravosuđe se sastoji od:

- Osnovnog suda i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH,
- Kancelarije za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH.

#### **Osnovni sud i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH**

Brčko distrikt BiH ima samostalno i nezavisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacioni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacioni sud).

Sudovi sude i štite ljudska prava i osnovne slobode građana zajamčene Ustavom Bosne i Hercegovine, zakonima Bosne i Hercegovine, zakonima i Statutom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Sudovi također ocjenjuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu s odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu s članom 6 stavom 3 tačkom c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga sudovi imaju nadležnost da odlučuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Distrikta. U Osnovnom sudu se rješavaju krivični, parnični, privredni, prekršajni, vanparnični i izvršni postupci, a također sud je odgovoran za registar zemljišta, privrednih subjekata i preduzeća.

Apelacioni sud ima drugostepenu nadležnost. On odlučuje o redovnim i vanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

#### **Javno tužilaštvo Brčko distrikta BiH**

Javno tužilaštvo je nezavisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužilaštvo goni počiniocima krivičnih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju krivičnih djela. Javno tužilaštvo

## Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih lica.

### **Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH**

Pravosudna komisija je samostalno i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH nezavisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Pravosudna komisija osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju advokata u Kancelariji za pravnu pomoć, obezbjeđuje sprovođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad advokata Kancelarije za pravnu pomoć i Sudske policije Distrikta, te daje saglasnost na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji istih.

### **Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH**

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je nezavisan organ Distrikta. Kancelarija je odgovorna za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim licima lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način kao što je određeno od Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o kancelariji za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH. Kancelarija svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Kancelarija je nezavisna od sudova i Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH.

### **Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH**

Prema Zakonu o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH, Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravnog lica, a finansiraju se u potpunosti ili pretežno iz budžeta Distrikta, ili u odnosu na njih, Distrikt vrši osnivačka prava i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim organima, preduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Distrikta. Pravobranilaštvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na kraju 2010. godine imalo 207 zaposlenika. Po pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za 2010. godinu, kao i po odlukama Visokog sudskog tužilačkog vijeća, koji su nadležni za povećanje broja zaposlenih sudija i tužilaca, broj zaposlenika je iznosio 213. Na osnovu prethodno navedenih podataka možemo zaključiti da je prosječan broj zaposlenih bio manji za 6 zaposlenika.

## **3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje pravosuđa za **2010.** godinu, tj. stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje pravosuđa odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacionih

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

cjelina pravosuđa. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljni rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

**Revizija je obavljena** u skladu s internim planskim dokumentima revizije.

**S obzirom** da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU**

Izveštaj o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa za 2009. godinu, dostavljen je krajem jula 2010. godine. Pravosuđe nije sačinilo akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizovane sljedeće preporuke:

- Donesen je Akcioni plan utroška sredstava kapitalnog budžeta u pravosuđu Brčko distrikta BiH broj: SuPK-1374/10 od 4. 10. 2010. godine.

Preporuke koje nisu realizovane:

- Nije obezbijeđeno, da se u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, budžet kapitalnih potreba realizuje u periodu od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola<sup>1</sup> na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim poslovanjem. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2010.** godinu izvršeno je sagledavanje rada pravosuđa Brčko distrikta BiH sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja finansijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

---

<sup>1</sup> Sistem internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sistem internih kontrola obuhvata i druga pitanja osim onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sistema, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.



Interne kontrole u pravosuđu Brčko distrikta BiH, regulisane su Pravilnikom o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Pravilnik o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o internoj kontroli), uočili smo da isti ne sadrži ograničenja u troškovima: reprezentacije, korištenja telefona i internet usluga, korištenja kancelarijskog materijala i opreme, načine ostvarivanja internih kontrolnih postupaka, niti identifikuje moguće rizike kod realizacije navedenih troškova.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije se pridržavalo navedenog Pravilnika u dijelu:

- priznavanja računa koji nisu ovjereni od korisnika reprezentacije i koji ne sadrže obrazloženje nastalih izdataka,

- priznavanja računa za gorivo koji nisu sadržavali vjerodostojnu prateću dokumentaciju.

Sistem internih kontrola također nije uspostavljen u dijelu:

- vođenja dnevnih evidencija o prisustvu na poslu koje nisu vođene na propisanim obrascima,

- iskazivanja naknada za privremene i povremene poslove u periodu nastanka događaja, čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove nastanka događaja,

- iskazivanja izdataka za sudska vještačenja, pravnih usluga i usluga po ugovorima o djelu u okviru odgovarajućeg ekonomskog koda, u smislu analitičkog i subanalitičkog raščlanjivanja istih.

***Potrebno je u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli utvrditi ograničenja u pojedinim troškovima, načinima ostvarivanja internih kontrolnih postupaka i identifikaciji mogućih rizika.***

***Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju i izdataka za usluge prevoza i goriva.***

***Potrebno je obezbijediti adekvatno iskazivanje naknada za privremene i povremene poslove i izdataka za sudska vještačenja, pravne usluge i usluge po ugovorima o djelu u okviru odgovarajućeg ekonomskog koda.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Stručna služba pravosuđa Brčko distrikta je blagovremeno provela proceduru donošenja budžeta i odobreni budžet za 2010. godinu iznosio je 9.823.158,96 KM. Rebalansom budžeta od 14. 7. 2010. godine na poziciji bruto plata i naknada umanjena su sredstva za 232.071,80 KM i na poziciji doprinosa na teret poslodavca 9.282,88 KM. Rebalansom od 23. 12. 2010. godine umanjen je odobreni budžet za 90.000,00 KM na poziciji bruto plata i naknada i za 4.000,00 KM na poziciji doprinosa na teret poslodavca. Za isti iznos na poziciji bruto plata i naknada i doprinosa na teret poslodavca uvećan je budžet kod Kancelarije za pravnu pomoć u okviru pravosuđa. Konačan odobreni budžet za tekuće izdatke iznosio je 9.581.804,28 KM, a od toga je realizovano 8.703.270,99 KM ili 90,83%.

### **5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade**

Izdaci za bruto plate i naknade, planirani su u iznosu od 6.394.042,60 KM, a realizovani u iznosu od 5.962.908,09 KM ili 93,26% plana.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Provedenom revizijom utvrdili smo da se vođenje pripremnih dokumenata za obračun plata i naknada ne vodi na propisanim obrascima. Dnevne evidencije o prisustvu na poslu često nisu potpisane od ovlaštenih lica.

Na osnovu tako sačinjenih dnevnih evidencija sačinjava se mjesečni zahtjev za plate i isti se dostavlja Direkciji za finansije.

Sve prethodno navedeno je suprotno članu 3 Uputstva o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plate.

Zakonom o službenicima i namještenicima u Brčko distriktu BiH regulisano je da personalne dosjee i matične evidencije uposlenika vodi pravosuđe. Provedenom revizijom smo utvrdili da se personalni dosjei i matične evidencije uposlenika pravosuđa nalaze u Pododjeljenju za ljudske resurse, što je suprotno članu 116 prethodno navedenog zakona.

***Potrebno je da se dnevne evidencije o prisustvu na poslu vode na propisanim obrascima u skladu sa Uputstvom o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plate.***

***Potrebno je da pravosuđe postupi u skladu sa Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta u dijelu preuzimanja i vođenja matičnih evidencija zaposlenih u institucijama pravosuđa.***

Naknade za privremene i povremene poslove isplaćene uposlenicima Vlade Brčko distrikta BiH, realizovane su u iznosu od 65.643,90 KM i odnose se na naknade za vještačenja u sudskim sporovima. U okviru ovih izdataka utvrdili smo da je vršena isplata za usluge vještačenja iz 2008. i 2009. godine. Knjigovodstveno evidentiranje, obračun i isplata istih izvršeno je na teret budžeta za 2010. godinu, čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnovne tj. obaveze da se rashodi priznaju u momentu nastanka događaja bez obzira kada će se izvršiti plaćanje.

Provedenom revizijom je utvrđeno da postoji jedan broj predmeta (usluga vještačenja) koji su završeni a da pri tome nisu knjigovodstveno evidentirani, što nas upućuje da će obaveze stvorene u ranijim periodima biti plaćene na teret budućeg perioda.

Sve prethodno navedeno je u suprotnosti s članom 15 tačkom 3 Pravilnika o računovodstvu u Brčko distriktu BiH, i članom 30 Pravilnika o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove vršiti na teret budžeta perioda na koji se odnose u skladu s Pravilnikom o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

### **5.2.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva**

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 48.500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 39.796,86 KM ili 82,06%. Nabavka goriva vrši se kod dobavljača koji je odabran u sklopu zajedničkih nabavki za sve institucije Brčko distrikta.

Kontrola računa obavlja se na način da se identifikuju podaci o dobavljaču i prilozi koji su uz fakturu.

Utvrdili smo da su prilozi uz fakture za gorivo (otpremnice) kopije otpremnica, koje nisu validan dokument za priznavanje troškova, a što je suprotno članu 51 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

### **5.2.3. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 1.827.500,00 KM, a realizovane u iznosu od 1.594.908,04 KM ili 87,27% plana. Izdaci za ugovorene usluge sastoje se od izdataka za: izdržavanje kazne zatvora za osuđena lica, ugovora o djelu, pravnih usluga, sudskih vještačenja, izdataka za reprezentaciju i drugih ugovorenih usluga.

U okviru ugovorenih usluga realizovani su izdaci za reprezentaciju u iznosu od 27.233,83 KM. Uz račune za reprezentaciju, u nekim slučajevima, nedostaju prilozi (kasa-blokovi), koji bi potvrdili nastali trošak, i obrazloženje nastalih izdataka.

Dio izdataka reprezentacije koji se odnosi na nabavku napitaka (interna reprezentacija) vršen je u objektima maloprodaje, a da uz fakture nedostaju otpremnice za preuzetu robu kojima bi bilo potvrđeno da je navedena roba stvarno i nabavljena.

Sve prethodno navedeno je suprotno članu 4 Pravilnika o internim kontrolama u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Nabavka usluga za reprezentaciju vršena je po direktnom sporazumu kod više dobavljača (usitnjavanje nabavki istih roba), a što je suprotno članu 6 stavu 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o internim kontrolama u pravosuđu Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja izdataka za reprezentaciju.***

***Potrebno je dosljedno ispoštovati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu nabavke usluga za reprezentaciju.***

Izdaci po ugovorima o djelu realizovani su u iznosu od 176.522,75 KM. Ovi izdaci se odnose na naknade za angažovanje sudskih vještaka, advokata i rad u komisijama. Izdaci nastaju rješenjem koje izdaje nadležni sudija za usluge sudskih vještačenja i pravnih usluga i nadležni rukovodilac pravosudne institucije za rad u komisijama. Sudske vještace angažuju tužioci, a u nekim slučajevima i sudije. Za angažovanje sudskih vještaka ne postoje pisane procedure u smislu načina i postupka odabira istih, već je to prepušteno samostalnoj odluci tužioca i sudija.

Također ne postoji tarifnik obračuna troškova za vještačenje po sudskim predmetima.

Nisu donijeli interni akt za realizaciju ovih izdataka, niti je to regulisano Pravilnikom o internoj kontroli.

Isplata naknada sudskim vještacima se vrši na osnovu rješenja izdatog od sudskog organa. Knjigovodstveno evidentiranje navedenih izdataka vodi se na poziciji ugovora o djelu. Sa sudskim vještacima nisu sačinjavani ugovori o djelu.

Sve navedeno upućuje na pogrešnu klasifikaciju navedenih izdataka, a što je suprotno članu 3 Pravilnika o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu angažovanja sudskih vještaka.***

***Potrebno je donijeti tarifnik naknada za usluge vještačenja u sudskim predmetima.***

***Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH u dijelu evidentiranja izdataka za sudska vještačenja, pravne i druge usluge.***

### **5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2008. - 2010. godine je 1.663.693,00 KM, od toga je planirano u 2008. godini 570.000,00 KM, u 2009. godini 763.693,00 KM i u 2010. godini 330.000,00 KM. Realizacija budžeta kapitalnih potreba je u 2010. godini iznosila ukupno 768.089,54 KM, od čega je

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

realizovan budžet iz 2008. godine u iznosu od 407.719,41 KM, iz 2009. godine 320.737,72 KM i 2010. godine 29.560,41 KM (tabela 2 priloga).

Sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine trošena su u 2010. godini u iznosu od 19.835,69 KM, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, obezbijediti trošenje budžeta kapitalnih potreba u periodu od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.***

## 6. KOMENTAR

Pravosuđe se, u ostavljenom roku, očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2010. godini, dopisom broj: SuPK676/11 od 7. 6. 2011. godine.

Primjedba da prilozi uz fakture (otpremnice) nisu original jer se iste nalaze u Pododjeljenju za održavanje vozila nije uvažena jer, osim obrazloženja, reviziji nisu dostavljeni drugi dokazi.

Primjedba da je trošenje kapitalnog budžeta iz 2007. godine u 2010. godini, vršeno na osnovu tumačenja Pravne službe Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01-PS-73-PS od 25. 5. 2005. godine, nije prihvaćena jer, osim obrazloženja, reviziji nisu dostavljeni drugi dokazi.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

6. PRILOZI

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta za 2010. godinu

Tabela 1

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu	Procent izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plate	6.626.114,40	- 232.071,80	0,00	6.394.042,60	5.962.908,09	93,26
2.	Naknade troškova zaposlenih	138.000,00	0,00	0,00	138.000,00	83.467,99	60,48
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	265.044,56	-9.282,88	0,00	255.761,68	220.840,29	86,35
4.	Putni troškovi	93.000,00		+11.000,00	108.000,00	90.355,76	83,66
5.	Izdaci za energiju	160.000,00		+5.000,00	165.000,00	162.836,40	98,69
6.	Izdaci za komunalne usluge	260.000,00		-17.000,00	243.000,00	204.182,87	84,03
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	191.000,00		+45.000,00	236.000,00	213.867,18	90,62
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	47.000,00		+1.500,00	48.500,00	39.796,86	82,06
9.	Izdaci za tekuće održavanje	139.000,00		-9.500,00	129.500,00	105.219,84	81,25
10.	Izdaci osig., bankarskih usluga i platnog prometa	37.000,00		-500,00	36.500,00	24.887,67	68,19
11.	Ugovorene usluge	1.867.000,00		-35.500,00	1.827.500,00	1.594.908,04	87,27
	Ukupno:	9.823.158,96	- 241.354,68	0,00	9.581.804,28	8.703.270,99	90,83

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno u 2010. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine ukupni kapitalni budžet	Ostatak na dan 31. 12. 2010. godine	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31. 12. 2010.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	9(6/3)x100
1.	2008.	570.000,00	347.169,91	60.549,50	407.719,41	162.280,59	71,53
2.	2009.	763.693,00	77.298,76	243.438,96	320.737,72	442.955,28	42,00
3.	2010.	330.000,00	0,00	29.560,41	29.560,41	300.439,59	8,96
<b>4.</b>	<b>Ukupno</b>	<b>1.663.693,00</b>	<b>424.468,67</b>	<b>333.548,87</b>	<b>768.089,54</b>	<b>895.603,46</b>	<b>46,16</b>