

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

R:07-06; 010-06/13

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
pravosuđa Brčko distrikta BiH  
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, juli 2013. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO 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 2012. 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 2011. GODINU.....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>8</b>
<i>5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</i>	<i>8</i>
<i>5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....</i>	<i>9</i>
<i>5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade .....</i>	<i>9</i>
<i>5.2.2. Izdaci za putne troškove.....</i>	<i>9</i>
<i>5.2.3. Izdaci za reklamni materijal i poklone.....</i>	<i>10</i>
<i>5.2.4. Izdaci za uniformisanu odjeću i obuću .....</i>	<i>10</i>
<i>5.2.5. Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje .....</i>	<i>10</i>
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>11</b>
<b>7. PRILOZI.....</b>	<b>12</b>

**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)

**PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA  
PREDSJEDNIKU PRAVOSUDNE KOMISIJE  
Safetu Pizoviću**

## **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe), za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** 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 / revizorki**

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 u cilju 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, u cilju 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.

## Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- 1. Pravosuđe nije donijelo operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje istih, što je suprotno odredbama člana 26 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 13 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.2. Izvještaja).**
- 2. Prilikom odabira dobavljača za reklamni materijal i poklone, u iznosu od 29.833,40 KM, nije dosljedno ispoštovana odredba člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu dijeljenja predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka javne nabavke utvrđenih članovima 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH. (tačka 5.2.3. Izvještaja).**
- 3. Pravosuđe, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje robe namijenjene za poklone, nije sačinjavalo službene zabilješke u kojima bi se konstatovalo za koga je roba nabavljena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon, što je suprotno odredbama člana 7 Pravilnika o poklonima, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.**
- 4. Nabavka uniformisane odjeće i obuće, u iznosu od 19.394,60 KM, izvršena je po direktnom sporazumu, a da pri tome nisu ispoštovane procedure predviđene odredbama članova 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga (tačka 5.2.4. Izvještaja).**

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje pravosuđa u periodu **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, osim za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

### Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

### Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

*Potrebno je sačiniti Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju finansijskog poslovanja i isti dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade operativnih tromjesečnih planova budžeta, donošenja planova i programa rada institucija pravosuđa, realizacije izdataka za poklone i provođenja transparentnih postupaka javnih nabavki.*

*Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*

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

*Potrebno je donijeti Plan godišnjih odmora u skladu s odredbama Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužioca Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, da pravosuđe donese interni akt koji će regulisati: odobravanje, način isplate i rok povrata isplaćenih akontacija po osnovu troškova za službena putovanja.*

*Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.*

*Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*

*Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2012. GODINU

### 1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2012. 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 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 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 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 također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od strane 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 strane 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 2012. godine imalo 218 zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje pravosuđa za **2012.** 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 cjelina pravosuđa. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja 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 2011. GODINU**

Pravosuđe je sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju finansijskog poslovanja za 2011. godinu broj: SuPK-70/13 od 18. 1. 2013. godine. Navedeno upućuje na zaključak, da pravosuđe navedeni program nije sačinilo i dostavilo Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH u roku od 30 dana od dana prijema Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2011. godinu, što je suprotno odredbama članu 17 stavu 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je sačiniti Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju finansijskog poslovanja i isti dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.***

U toku provođenja revizije za 2012. godinu, uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da **nisu realizovane preporuke koje se odnose na:**

- vođenje pripremnih evidencija za obračun plata na propisanim obrascima (Dnevni izvještaj ostvarenih sati) i
- donošenja pisanih procedura za odabir sudskih vještaka, donošenje tarifnika za vještačenja i evidentiranje navedenih izdataka na predviđenim računima.

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

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koje su odgovornost rukovodstva pravosuđa. Faktor koji primarno utiče na funkcionalnost interne kontrole je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva pravosuđa, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja za efikasnost i uspješnost poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Slabost internih kontrola ogleda se u nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, u dijelu izrade operativnih tromjesečnih planova odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time nisu stvoreni uslovi za tromjesečno praćenje izvršenja istih.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2012. godinu, utvrđeno je da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u smislu dosljedne primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta institucija pravosuđa, u dijelu nedonošenja planova i programa rada za institucije pravosuđa i Plana korištenja godišnjih odmora. Također smo utvrdili da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući prilikom primjene Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH, jer isti nije ni donesen.

Sistem internih kontrola nije funkcionisao u izradi dnevnih evidencija ostvarenih sati rada uposlenika jer isti nisu vođeni na propisanim obrascima (obrazac PR1) i nisu ovjereni od strane nadležnih lica.

Vršena je realizacija izdataka za poklone bez sačinjavana službenih zabilješki u kojima se konstatuje za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je poklonjena. Također ukupan iznos realizovanih sredstava za ove namjene nabavljen je po direktnom sporazumu od istog dobavljača što predstavlja usitnjavanje nabavke radi izbjegavanja transparentnijih postupaka nabavki.



Nabavljena je roba po direktnom sporazumu, a da nije dosljedno proveden postupak predviđen za direktni sporazum u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda te sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga, što je suprotno odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

*Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade operativnih tromjesečnih planova budžeta, donošenja planova i programa rada institucija pravosuđa, realizacije izdataka za poklone i provođenja transparentnih postupaka javnih nabavki.*

## **5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA**

Odobreni budžet pravosuđa Brčko distrikta BiH za tekuće izdatke iznosio je **10.040.687,55 KM**, a realizovano je **9.528.139,90 KM**, ili **94,90%** (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja). U skladu s odredbama člana 27 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 13 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, budžetski korisnici pripremaju i podnose Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH operativne (tromjesečne) planove odobrenog budžeta. Na osnovu kvartalnih (tromjesečnih) planova rashoda i raspoloživih budžetskih sredstava, budžetski korisnici prate izvršenje budžeta kako je to predviđeno odredbama člana 26 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje istih. Navedeno je u suprotnosti s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

*Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*

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

**Izdaci za bruto plate i naknade**, planirani su u iznosu od **6.787.345,36 KM**, a realizovani **6.523.886,58 KM**, ili **96,25%**. Revizijom smo utvrdili da ne postoji jedinstvena metodologija vođenja pripremnih dokumenata za obračun plata i naknada (evidencije o prisustvu na poslu kod pojedinih institucija ne vode na propisanim obrascima (obrazac PR 1), te da na postojećim pomoćnim obrascima nedostaju potpisi ovlaštenih lica i zaposlenih radnika). Navedeni način evidentiranja prisustva na poslu, ne obezbjeđuje pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plate (obrazac ZP 1). Navedeno je u suprotnosti sa odredbama člana 3 Uputstva o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju obračunu zahtjeva za plate. Takođe smo utvrdili da Pravosuđe, nije donijelo Plan korištenja godišnjih odmora, što je suprotno odredbama Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužioca Brčko distrikta BiH.

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

*Potrebno je donijeti Plan godišnjih odmora u skladu s odredbama Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužioca Brčko distrikta BiH.*

### **5.2.2. Izdaci za putne troškove**

**Izdaci za putne troškove** planirani su u iznosu od **101.100,00 KM**, a realizovani **94.146,64 KM** ili **93,12%**. U okviru realizovanih izdataka za putne troškove realizovani su izdaci za dnevnicu po osnovu službenog putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od **66.077,87 KM**. Uvidom u priloženu

dokumentaciju (knjiga ulaznih dokumenata brojevi: 4820/12, 5198/12, 10628/12, 4824/12, 5825/12, 4821/10, 10760/12, 9862/12) utvrdili smo, da je za izdatke (dnevnice za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu) zaposlenicima pravosuđa vršena isplata akontacija u iznosu od **3.220,00 KM**, te da ne postoji interni akt koji bi regulisao: odobravanje, način isplate (gotovinski ili bezgotovinski) akontacija, kao i rok povrata neutrošene akontacije.

*Potrebno je, da pravosuđe donese interni akt koji će regulisati: odobravanje, način isplate i rok povrata isplaćenih akontacija po osnovu troškova za službena putovanja.*

### **5.2.3. Izdaci za reklamni materijal i poklone**

**Izdaci za reklamni materijal i poklone**, realizovani su u iznosu od **29.823,40 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je pravosuđe od istog dobavljača vršilo sukcesivne nabavke reklamnog materijala i poklona i to: dana **1. 3., 3. 3., 6. 3., 21. 12. i 27. 12. 2012.** godine u ukupnom iznosu od **29.186,31 KM**. navedeni iznos nabavki izvršen je po direktnom sporazumu (član 47 Zakona o javnim nabavkama BiH). Analizirajući vremenski period u kome je nabavka izvršena, te uvidom u pojedinačne iznose nabavki i vrstu robe, utvrdili smo da se radi o **dijeljenju predmeta ugovora**, što je suprotno odredbama člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH. Smatramo da je ugovorni organ mogao primijeniti jedan od transparentnijih postupaka javnih nabavki koji su predviđeni članovima 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH.

*Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.*

Uvidom u dokumentaciju (kuf brojevi: 6991/12, 7126/12 i 3935/12) također smo utvrdili, da uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, ne postoje službene zabilješke u kojim bi se konstatovalo za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon. Navedeno je suprotno odredbama člana 7 Pravilnika o poklonima, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.*

### **5.2.4. Izdaci za uniformisanu odjeću i obuću**

Pravosuđe je u 2012. godini, za nabavku uniformisane odjeće i obuće po direktnom sporazumu utrošilo **19.394,60 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da u postupku nabavke navedene robe nisu sačinjavane službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, te da nisu upućivani zahtjevi za dostavu ponuda i sačinjavani ugovori ili narudžbenice. Navedeno je suprotno odredbama članova 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

*Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*

### **5.2.5. Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje**

Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje, realizovani su u iznosu od **6.035,89 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da pravosuđe, nije donijelo Program stručnog usavršavanja i obrazovanja, što je suprotno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.***

## **6. Komentar**

Pravosuđu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-235/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe se nije očitovalo na nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Began Čaušević, dipl. oec.

---

## **7. PRILOZI**

## Izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta za 2012. godinu

Tabela br. 1

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu	Procent izvršenja
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Bruto plate (611100)	6787.345,36	-	-	6.787.345,36	6.532.886,58	96,25
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	179.500,00	-	-	179.500,00	133.851,29	74,75
3.	Doprinosi poslodavca (612100)	277.322,19	-	-	277.322,19	200.652,83	72,35
4.	Putni troškovi (613100)	79.100,00	-	+22.000,00	101.100,00	94.146,64	93,12
5.	Izdaci za energiju (613200)	171.000,00		+43.000,00	214.000,00	121.082,81	56,58
6.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	228.100,00	-	-5.900,00	222.200,00	215.026,85	96,77
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara (613400)	183.500,00	-	-48.800,00	134.700,00	132.347,43	98,25
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	54.500,00	-	+5.000,00	59.500,00	57.882,67	97,28
9.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	116.860,00		+7.900,00	124.760,00	121.243,51	97,18
10.	Izdaci osig., bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	30.120,00		-700,00	29.420,00	24.579,00	83,55
11.	Ugovorene usluge (613900)	1.933.340,00		-22.500,00	1.910.840,00	1.894.439,92	99,14
	<b>Ukupno:</b>	<b>10.040.687,55</b>		<b>0,00</b>	<b>10.040.687,55</b>	<b>9.528.139,90</b>	<b>94,90</b>

**Realizacija budžeta kapitalnih potreba**

Tabela br. 2

<b>R. br.</b>	<b>God.</b>	<b>Plan sredstava sa 1. 1. 2012. godine</b>	<b>Ostvareno do 1. 1. 2012. godine</b>	<b>Ostvareno od 1. 1. 2012. godine</b>	<b>Ostvareno u periodu. (4+5)</b>	<b>% ostvarenja (6:3)100</b>
1	2	3	4	5	6	7
2.	2010.	330.000,00	112.501,64	123.412,31	235.913,95	71,49
3.	2011.	575.646,12	3.785,24	389.525,18	393.310,42	68,33
	2012.	400.000,00	-	391,99	391,00	0,10
4.	Ukupno	1.305,646,19	239.699,19	398.406,86	638.106,05	48,87