

**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

Broj: 01-02-03-334/14
R: 07-04; 010-04/14

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
pravosuđa Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2013. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
<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>10</i>
<i>5.2.2. Izdaci za privremene i povremene poslove</i>	<i>10</i>
<i>5.2.3. Izdaci za reklamni materijal i poklone.....</i>	<i>11</i>
<i>5.2.4. Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje</i>	<i>11</i>
<i>5.2.5. Ostali nalazi.....</i>	<i>11</i>
6. KOMENTAR.....	12
7. PRILOZI.....	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

PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA
PREDSJEDNIK PRAVOSUDNE KOMISIJE
Safet Pizović, dipl. iur.

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe), za period **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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 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. 2013.** 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 2013. godinu (tačka 5.2. Izvještaja).**
- 2. Prilikom odabira dobavljača za reklamni materijal i poklone, u iznosu od 36.395,74 KM 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. Nabavka reklamnog materijala i poklona u iznosu koji je naveden u prethodnoj tački, 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 zahtijeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga (tačka 5.2.3. Izvještaja).**
- 4. Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH po raspisanom konkursu za dva upražnjena mjesta (operater-asistent) u Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH, izvršila je odabir prijavljenih kandidata suprotno uslovima koji su navedeni u konkursu. Drugorangirana (tužiteljica) koja je ispunjavala uslove konkursa, uputila je žalbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH. Apelacioni sud, donio je Presudu po kojoj je tuženi (Brčko distrikt BiH) obavezan da tužiteljici isplati iznos naknade za neto plate, zakonske zatezne kamate i troškove parničnog postupka u iznosu od 36.734,63 KM. Nismo se uvjerali da je Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH, obavijestilo nadležne institucije i predložilo mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava, što je suprotno odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.5. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH, u periodu **1. 1. - 31. 12. 2013.** godine, osim za napomene navedene pod 1, 2, 3 i 4 u prethodnom pasusu, bilo je 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

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2013. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je sačiniti Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izveštaju 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, pravilnog utvrđivanja osnovice za obračun i uplatu poreza na dohodak i provođenja transparentnijih postupaka javnih nabavki i postupanja u skladu s kriterijima raspisanog konkursa.

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 2013. godinu.

Potrebno je, da Pravosudna komisija donese godišnji Program rada u skladu s odredbama Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u stručnoj službi Pravosudne komisije.

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, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun i uplatu poreza na dohodak, kao i primjene propisane stope.

Potrebno je vršiti sravnjenje operativnog budžeta u skladu sa odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira transparentnih postupaka nabavke.

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.

Potrebno je, prilikom prijema prijavljenih kandidata u radni odnos, dosljedno poštivati uslove date konkursom, kako bi se izbjegli nepotrebni izdaci za Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, da Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH kontinuirano prati nepravilnosti iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije, te da predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2013. 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 sa 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

Distrikt 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 Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH. 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 Brčko distrikta BiH, 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 Brčko distrikta BiH. 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 Brčko distrikta BiH, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravnog lica, a finansiraju se u potpunosti ili pretežno iz budžeta Brčko distrikta BiH, ili u odnosu na njih, Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH. 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 2013. godine imalo 218 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje pravosuđa za **2013.** godinu, tj. stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa 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 sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Revizija je planirana i izvršena sa 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 dalji 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 2012. GODINU

Pravosuđe je sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju finansijskog poslovanja za 2012. godinu. broj: SuPK-1452/13 od 8. 10. 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 2012. godinu, što je suprotno odredbama članu 17 stava 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 2013. godinu, uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da **nisu realizovane preporuke koje se odnose na:**

- sačinjavanje operativnih tromjesečnih planova odobrenog budžeta, te na osnovu istih praćenje izvršenja,
- vođenje pripremnih evidencija za obračun plaća na propisanim obrascima (Dnevni izvještaj ostvarenih sati),
- donošenje plana godišnjih odmora (Osnovni sud, Apelacioni sud i Pravosudna komisija),
- dosljednu primjenu odredbi člana 6 stav 8) Zakona o javnim nabavkama BiH (dijeljenje predmeta ugovora) i
- dosljednu primjenu Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

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 kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenju, 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 sa 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 2013. godinu, u dijelu izrade operativnih tromjesečnih planova odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda i praćenje izvršenja istih.

Sistem internih kontrola je nezadovoljavajući u dosljednoj primjeni odredbi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH, u dijelu nedonošenja Plana i programa rada, nedosljednoj primjeni Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužioca Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja Planova korištenja godišnjih odmora (Osnovni sud, Apelacioni sud i Pravosudna komisija).

Sistem internih kontrola također je nezadovoljavajući i u dosljednoj primjeni odredbi Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, iz razloga što institucije pravosuđa, nisu donijele Planove stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika.

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.

Pravosuđe je vršilo isplate naknada članovima komisija, a da pri tome nije pravilno utvrdilo osnovicu i primijenilo propisanu stopu za obračun i uplatu poreza na dohodak, što je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Pravosuđe, nije svaka tri mjeseca vršilo sravnjenje operativnog budžeta sa Sektorom za izvršenje budžeta Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Vršene su nabavke reklamnog materijala i poklona, a da pri tome nisu poštovane odredba Zakona o javnim nabavkama, u dijelu usitnjavanja nabavki s ciljem da se izbjegnu transparentniji postupci nabavki. Također prilikom navedenih nabavki, nije dosljedno proveden postupak predviđen za direktni sporazum u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva 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.

Pravosudna komisija je, na osnovu provjere praktičnog znanja izvršila odabir, prijavljenih kandidata na upražnjena dva radna mjesta suprotno uslovima koji su navedeni u konkursu. Drugorangirana **koja je konkurisala i ispunjavala uslove konkursa**, uputila je žalbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH. Apelacioni sud, dana 25. 4. 2013. godine, donio je presudu po kojoj je **tuženi** (Brčko distrikt BiH) obavezan da **tužiteljici** isplati iznos naknade za neto plate, u periodu od 1. 6. 2007. do 30. 6. 2009. godine, u iznosu od 21.329,25 KM i zakonske zatezne kamate i troškove parničnog postupka u iznosu od 15.405,38 KM.

Nismo se uvjerali, da je Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH analizirala **uzroke nepoštivanja konkursa datih uslova**, niti da je utvrđivana **eventualna odgovornost** onih koji su doprinijeli nastaloj **materijalnoj šteti za Brčko distrikt BiH**. Također nismo se uvjerali da je Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH obavijestilo nadležne institucije i predložilo mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava, što je suprotno odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta 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, pravilnog utvrđivanja osnovice za obračun i uplatu poreza na dohodak i provođenja transparentnijih postupaka javnih nabavki i postupanja u skladu s kriterijima raspisanog konkursa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Planirani budžet pravosuđa za tekuće izdatke iznosio je **10.277.757,76 KM**, a realizovan je **10.026.064,99 KM**, ili **97,55%** (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja). U skladu sa odredbama člana 27 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 13 stav (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 stav (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 sa 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 sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u stručnoj službi Pravosudne komisije, u obavezi je donijeti godišnji Program rada za poslove iz svoje nadležnosti propisane odredbama člana 14 Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da Pravosudna komisija nije donijela godišnji Program rada za 2013. godinu, što je suprotno odredbama člana 5 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u stručnoj službi Pravosudne komisije.

Potrebno je, da Pravosudna komisija donese godišnji Program rada u skladu sa odredbama Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u stručnoj službi Pravosudne komisije.

5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade, planirani su u iznosu od **6.821.787,57 KM**, a realizovani **6.740.891,71**, ili **98,81%**. Revizijom smo utvrdili da ne postoji jedinstvena metodologija vođenja pripremnih dokumenata za obračun plaća i naknada evidencije o prisustvu na poslu kod pojedinih institucija ne vode se 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 i obračunu zahtjeva za plate.

Također smo utvrdili da Osnovni sud, Apelacioni sud i Pravosudna komisija, nisu donijeli Plan korištenja godišnjih odmora, što je suprotno odredbama Zakona o plaćama 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 sa odredbama Uputstva o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju i obračunu zahtjeva za plate.

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

5.2.2. Izdaci za privremene i povremene poslove

Izdaci za privremene i povremene poslove, realizovani su u iznosu od **110.734,84 KM**. Navedeni izdaci odnose se na isplate članovima komisija za odabiranje arhivske građe i izlučivanje bezvrijednog registratorskog materijala uposlenim radnicima Pravosuđa. Isplaćene naknade članovima komisija (uposlenim radnicima pravosuđa), u skladu sa odredbama člana 11 stav (1) Zakona o porezu na dohodak, predstavljaju prihode od nesamostalne djelatnosti. Revizijom smo utvrdili da pravosuđe, prilikom isplate naknada članovima komisija, nije pravilno utvrdilo osnovicu i primijenilo propisanu stopu za obračun i uplatu poreza na dohodak, što je suprotno odredbama člana 31 pomenutog Zakona. Uvidom u analitičku karticu navedenih izdataka, kao i dokumentaciju koja je služila kao osnova za evidentiranje istih, također smo utvrdili da su na analitičkoj kartici evidentirane i druge vrste izdataka (naknade za bolovanje preko šest mjeseci, naknade za rad stalnih sudskih vještaka i dr.). Navedena nepravilnost upućuje na zaključak da pravosuđe, nije svaka tri mjeseca vršilo savršenje operativnog budžeta sa Sektorom za izvršenje budžeta Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, što je suprotno

odredbama člana 46 a) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno primjenjivati odredbe Zakon o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun i uplatu poreza na dohodak, kao i primjene propisane stope.

Potrebno je vršiti sravnjenje operativnog budžeta u skladu sa odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Izdaci za reklamni materijal i poklone

Izdaci za reklamni materijal i poklone realizovani su u iznosu od **36.395,74 KM**. Uvidom u račune ispostavljene od strane dobavljača utvrdili smo, da je pravosuđe od istog dobavljača vršilo sukcesivne nabavke reklamnog materijala i poklona i to: dana **5. 3., 6. 3. i 7. 3., 23. 12., 27. 12., 31. 12. 2013.** godine. Analizirajući vremenski period u kome je nabavka izvršena, te pojedinačne iznose nabavki i vrstu robe, zaključili smo da se radi o **dijeljenju predmeta ugovora**, što je suprotno odredbama člana 6 stav 8 Zakona o javnim nabavkama BiH. Konstatujemo da ugovornom organu nije dozvoljeno **dijeljenje predmeta ugovora**, s namjerom da se izbjegne primjena transparentnih nabavnih postupaka, propisanih članom 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka gore navedenog reklamnog materijala i poklona, izvršena je po direktnom sporazumu. Uvidom u dokumentaciju također smo utvrdili, da prilikom nabavke nije dosljedno proveden ni postupak predviđen 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 zahtijeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira transparentnih postupaka nabavke.

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

5.2.4. 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 sa odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

5.2.5. Ostali nalazi

Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH je, dana **13. 2. 2007.** godine, raspisala konkurs za dva upražnjena radna mjesta (operater-asistent) u Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH. Provedenom revizijom utvrdili smo da je Pravosudna komisija, na osnovu provjere praktičnog znanja, izvršila odabir prijavljenih kandidata suprotno uslovima koji su navedeni u konkursu. Drugorangirana (**tužiteljica**) koja je **ispunjavala uslove konkursa**, uputila je žalbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH. Apelacioni sud Brčko distrikta BiH, dana **17. 3. 2009.** godine, Presudom broj: 097-0-Gž-08-

001773, potvrđuje da Pravosudna komisija prilikom odabira kandidata, **nije poštivala uslove iz raspisanog konkursa**, te nalaže da se izvrši ponovni izbor. Po navedenoj presudi Apelacionog suda Pravosudna komisija je, dana 1. 6. 2009. godine, ponovnim izborom izabrala **tužiteljicu** na poziciju operater-asistent.

Također Apelacioni sud, dana 25. 4. 2013. godine, donio je i Presudu, broj: 960-p-006801- 13- GŽ-2, po kojoj je **tuženi** (Brčko distrikt BiH) obavezan da **tužiteljici** isplati iznos naknade za neto plate, u periodu od 1. 6. 2007. do 30. 6. 2009. godine, zakonske zatezne kamate i troškove parničnog postupka.

Postupajući po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, broj: 960-P-006801-13-GŽ-2, Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, dana 31.05.2013. godine, uputilo je zahtjev Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, da izvrši isplatu sa ekonomskog koda sudske presude, u iznosu od **36.734,63 KM**. Navedeni izdatak odnosi se **naknadu plate** kao osnovni dug (**tužiteljici**), u periodu od 1. 6. 2007. do **30. 6. 2009.** godine, zbog nepravilnosti prilikom izbora kandidata na radno mjesto (operater-asistent), u iznosu od **21.329,25 KM**, zakonske zatezne kamate u iznosu od **12.895,38 KM** i troškova upravnog spora u iznosu od **2.510,00 KM**.

Nismo se uvjerali, da je Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH analizirala **uzroke nepoštivanja konkursa datih uslova**, niti da je utvrđivana **eventualna odgovornost** onih koji su doprinijeli nastaloj **materijalnoj šteti za Brčko distrikt BiH**, u iznosu od **36.734,63 KM**. Također nismo se uvjerali da je Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH obavijestilo nadležne institucije i predložilo mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava, što je suprotno odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom prijema prijavljenih kandidata u radni odnos, dosljedno poštivati uslove propisane konkursom, kako bi se izbjegli nepotrebni izdaci za Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, da Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH kontinuirano prati nepravilnosti iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije, te da predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

6. Komentar

Pravosuđu Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2013. godine, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe Brčko distrikta BiH se očitovalo dopisom broj: SuPK-847/14 od 16. 6. 2014. godine. Pravosuđe Brčko distrikta BiH u navedenim očitovanjem nije imalo primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta za 2013. godinu

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2013. god.	Virmanizac.i rebalans	Konačan plan budžeta 2013. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2013.	% izvršenja 5/6*100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	6.951.787,57	-130.000,00	6.821.787,57	6.740.891,74	98,81
611200	Naknade troškova zaposle.	173.760,00	-27.000,00	146.760,00	126.748,72	86,36
612100	Dopr. na teret poslodavca	210.950,19	4.000,00	214.950,19	208.633,62	97,06
613100	Putni troškovi	79.100,00	8.200,00	87.300,00	75.175,18	86,11
613200	Izdaci za energiju	171.000,00	34.600,00	205.600,00	200.921,63	97,72
613300	Izdaci za komun. usluge	228.100,00	-19.900,00	208.200,00	202.336,47	97,18
613400	Nabavka materijala	201.500,00	-19.100,00	182.400,00	163.593,74	89,69
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	54.500,00	4.000,00	58.500,00	51.149,23	87,43
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	0,00	0,00	0,00	0,00	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	116.860,00	7.400,00	124.260,00	114.662,32	92,28
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	30.120,00	-100,00	30.020,00	22.336,96	74,41
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.906.080,00	291.900,00	2.197.980,00	2.119.615,38	96,43
	U K U P N O	10.123.757,76	154.000,00	10.277.757,76	10.026.064,99	94,74

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Planiran kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013.	Izvršeno na dan 31.12.2013. (2+3+4)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2013. (1-5)	% izvršenja na dan 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
Ukupno	1.461.241,89	3.785,24	389.917,17	400.778,70	794.481,11	666.760,78	54,37