

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, 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

## IZVJEŠĆE

### O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA pravosuđa Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, lipanj 2011. godine

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU.....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>9</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	10
5.2.1. <i>Izdatci za bruto plaće</i> .....	10
5.2.2. <i>Izdatci za usluge prijevoza i goriva</i> .....	11
5.2.3. <i>Ugovorene usluge</i> .....	12
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	13
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>11</b>
<b>7. PRILOZI.....</b>	<b>12</b>



**PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA**  
**V. D. PREDSDJEDNIKA PRAVOSUDNOG POVJERENSTVA**  
**n./r. Zekeriji Mujkanoviću**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

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

**Odgovornost rukovodstva**

Predsjednik Pravosudnog povjerenstva je odgovoran za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju pravosuđa.

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provođenje 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine skrećemo pozornost 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 temelju vjerodostojne dokumentacije na temelju koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (točka 5.2.2. Izvješća).**
- **Izdatci za reprezentaciju, u iznosu od 27.233,83 KM, nisu realizirani sukladno Zakonu o javnim nabavama i Pravilniku o internim kontrolama pravosuđa Brčko distrikta BiH (točka 5.2.3. Izvješća).**
- **Pravosuđe je tijekom 2010. godine realiziralo sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 19.835,69 KM, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.4. Izvješća).**

### Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju pravosuđa u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, izuzev navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **REZIME DANIH PREPORUKA**

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

*Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju i izdataka za usluge prijevoza i goriva.*

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

*Potrebno je da se dnevne evidencije o nazočnosti na poslu vode na propisanim formularima sukladno Uputi o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.*

*Potrebno je da pravosuđe postupi sukladno Zakonu 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 proračuna razdoblja na koje se odnose sukladno Pravilniku o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*

*Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti sukladno Pravilniku 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 poštovati Zakon o javnim nabavama u dijelu nabave usluga za reprezentaciju.*

*Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu angažiranja 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, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, osigurati trošenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*



## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2010. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravosuđe) za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu 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 obvezuju Distrikt da osigura najvišu razinu međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Distrikta je opredijeljeno ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje neovisnog i učinkovitog pravosudnog sustava.

Sukladno Nalogu supervizora o imenovanju članova pravosuđa od 8. ožujka 2001. godine, odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), pravosuđe se sastoji od:

- Osnovnog i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužiteljstva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH,
- Ureda za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH.

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

Brčko distrikt BiH ima samostalno i neovisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacijski sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacijski 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 jesu li odredbe zakona Distrikta sukladne s odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine, a sukladno članku 6 stavku 3 točki c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga, sudovi imaju nadležnost da odlučuju jesu li odredbe zakona Distrikta sukladne Statutu Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Distrikta. U Osnovnom sudu se rješavaju kazneni, parnični, trgovački, prekršajni, izvanparnični i ovršni postupci, a također sud je odgovoran za registar zemljišta, trgovačkih subjekata i poduzeća.

Apelacijski sud ima drugostupanjsku nadležnost. On odlučuje o redovitim i izvanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

#### **Javno tužiteljstvo Brčko distrikta BiH**

Javno tužiteljstvo je neovisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrano sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužiteljstvo goni počinitelje kaznenih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju kaznenih djela. Javno tužiteljstvo,

## 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 osoba.

### **Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH**

Pravosudno povjerenstvo je samostalno i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH neovisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Pravosudno povjerenstvo osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju odvjetnika u Uredu za pravnu pomoć, osigurava provođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad odvjetnika Ureda za pravnu pomoć i Sudske policije Distrikta, te daje suglasnost na pravilnike o njihovoj unutarnjoj organizaciji.

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

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je neovisno tijelo Distrikta. Ured je odgovoran za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim osobama lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način, kao što je određeno od strane Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o Uredu za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH. Ured svoju funkciju obavlja nepristrano sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Ured je neovisan od sudova i Javnog tužiteljstva Brčko distrikta BiH.

### **Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH**

Prema Zakonu o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH, Pravobraniteljstvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravne osobe, a financiraju se u potpunosti ili pretežno iz proračuna Distrikta, ili u odnosu na njih, Distrikt vrši osnivačka prava i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim organima, poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Distrikta. Pravobraniteljstvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavješćuje nadležne institucije i predlaže mjere za sprječavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na koncu 2010. godine imalo 207 zaposlenika. Po pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za 2010. godinu, kao i po odlukama Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća, koji su nadležni za povećanje broja zaposlenih sudaca i tužitelja, broj zaposlenika je iznosio 213. Na temelju naprijed navedenih podataka možemo zaključiti da je prosječan broj zaposlenih bio manji za 6 zaposlenika.

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

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

**Cilj revizije** financijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da predloži nalaze i preporuke o tome je li financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li financijsko poslovanje pravosuđa realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacijskih



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

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 jačanjem internih kontrola.

**Revizija je obavljena** sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

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

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

Izvješće o reviziji financijskog poslovanja pravosuđa za 2009. godinu, dostavljeno je koncem srpnja 2010. godine. Pravosuđe nije sastavilo akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću revizije financijskog poslovanja za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizirane sljedeće preporuke:

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

Preporuke koje nisu realizirane:

- Nije osigurano da se sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, proračun kapitalnih potreba realizira u razdoblju od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

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

#### 5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola<sup>1</sup> na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i njihovoj povezanosti s financijskim poslovanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

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

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja financijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o financijskom poslovanju.

---

<sup>1</sup> Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu pouzdanih financijskih informacija. (Međunarodni standard revizije - ISA 315) Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

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

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

Uvidom u Pravilnik o internoj kontroli trošenja proračunskih 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 uredskog materijala i opreme, načine ostvarivanja internih kontrolnih postupaka, niti identificira moguće rizike kod realizacije navedenih troškova.

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

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

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

Sustav internih kontrola također nije uspostavljen u dijelu:

- vođenja dnevnih evidencija o nazočnosti na poslu koje nisu vođene na propisanim formularima,

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

- iskazivanja izdataka za sudska vještačenja, pravnih usluga i usluga po ugovorima o dijelu u okviru odgovarajućeg ekonomskog koda, u smislu njihove analitičke i subanalitičke raščlambe.

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

***Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju i izdataka za usluge prijevoza i goriva.***

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

## 5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Stručna služba pravosuđa Brčko distrikta pravodobno je provela proceduru donošenja proračuna i odobreni proračun za 2010. godinu iznosio je 9.823.158,96 KM. Rebalansom proračuna od 14. 7. 2010. godine na poziciji bruto plaća 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 proračun za 90.000,00 KM na poziciji bruto plaća i naknada i za 4.000,00 KM na poziciji doprinosa na teret poslodavca. Za isti iznos na poziciji bruto plaća i naknada i doprinosa na teret poslodavca uvećan je proračun kod Ureda za pravnu pomoć u okviru pravosuđa. Konačan odobreni proračun za tekuće izdatke iznosio je 9.581.804,28 KM, a od toga je realizirano 8.703.270,99 KM ili 90,83%.

### 5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade, planirani su u iznosu od 6.394.042,60 KM, a realizirani 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 plaća i naknada ne vodi na propisanim formularima. Dnevne evidencije o nazočnosti na poslu često nisu potpisane od ovlaštenih osoba.

Na temelju tako sastavljenih dnevnih evidencija sastavlja se mjesečni zahtjev za plaće i isti se dostavlja Direkciji za financije.

Sve gore navedeno suprotno je članku 3 Upute o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.

Zakonom o službenicima i namještenicima Brčko distrikta BiH regulirano je da personalne dosjee i matične evidencije zaposlenika vodi pravosuđe. Provedenom revizijom utvrdili smo da se personalni dosjei i matične evidencije zaposlenika pravosuđa nalaze u Pododjelu za ljudske resurse, što je suprotno članku 116 gore navedenog zakona.

***Potrebno je da se dnevne evidencije o nazočnosti na poslu vode na propisanim formularima sukladno Uputi o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.***

***Potrebno je da pravosuđe postupi sukladno Zakonu 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 zaposlenicima Vlade Brčko distrikta BiH, realizirane 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 proračuna za 2010. godinu, čime je narušeno načelo modificirane akrealne osnove, tj. obveze da se rashodi priznaju u trenutku nastanka događaja bez obzira kada će se izvršiti plaćanje.

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

Sve gore navedeno je u suprotnosti s člankom 15 točkom 3 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, i člankom 30 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove vršiti na teret proračuna razdoblja na koje se odnose sukladno Pravilniku o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

### **5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 48.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 39.796,86 KM ili 82,06%. Nabava goriva vrši se kod dobavljača koji je odabran u sklopu zajedničkih nabava za sve institucije Brčko distrikta.

Kontrola računa obavlja se na način da se identificiraju podatci 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 članku 51 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

### **5.2.3. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 1.827.500,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.594.908,04KM ili 87,27% plana. Izdatci za ugovorene usluge sastoje se od izdataka za: izdržavanje kazne zatvora za osuđene osobe, ugovora o dijelu, pravnih usluga, sudskih vještačenja, izdataka za reprezentaciju i drugih ugovorenih usluga.

U okviru ugovorenih usluga realizirani su izdatci 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 nabavu 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 gore navedeno je suprotno članku 4 Pravilnika o internim kontrolama pravosuđa Brčko distrikta BiH. Nabava usluga za reprezentaciju vršena je po izravnom sporazumu kod više dobavljača (usitnjavanje nabava istih roba), a što je suprotno članku 6 stavku 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

***Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu nabave usluga za reprezentaciju.***

Izdatci po ugovorima o djelu realizirani su u iznosu od 176.522,75 KM. Ovi izdatci se odnose na naknade za angažiranje sudskih vještaka, odvjetnika i rad u povjerenstvima. Izdatci nastaju rješenjem koje izdaje nadležni sudac za usluge sudskih vještačenja i pravnih usluga i nadležni rukovoditelj pravosudne institucije za rad u povjerenstvima. Sudske vještake angažiraju tužitelji, a u nekim slučajevima i suci. Za angažiranje sudskih vještaka ne postoje pisane procedure u smislu načina i postupka njihovog odabira, već je to prepušteno samostalnoj odluci tužitelja i sudaca.

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

Nisu donijeli interni akt za realizaciju ovih izdataka, niti je to regulirano Pravilnikom o internoj kontroli. Isplata naknada sudskim vještacima se vrši na temelju rješenja izdanog od sudskog organa. Knjigovodstveno evidentiranje navedenih izdataka vodi se na poziciji ugovora o dijelu. Sa sudskim vještacima nisu sastavljani ugovori o djelu.

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

***Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu angažiranja 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.***

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

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 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 proračuna 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

realiziran proračun iz 2008. godine u iznosu od 407.719,41 KM, iz 2009. godine 320.737,72 KM i 2010. godine 29.560,41 KM (tablica 2 priloga).

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

***Potrebno je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, osigurati trošenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.***

## 6. KOMENTAR

Pravosuđe se, u ostavljenom roku, očitovalo na Nacrt izvješća 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 Pododjelu za održavanje vozila nije uvažena jer, izuzev obrazloženja, reviziji nisu dostavljeni drugi dokazi.

Primjedba da je trošenje kapitalnog proračuna iz 2007. godine u 2010. godini, vršeno na temelju tumačenja Pravne službe Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01-PS-73-PS od 25. 5. 2005. godine, nije prihvaćena jer, izuzev 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

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna za 2010. godinu

Tablica 1

R.B.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Unutarnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju	Postotak izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plaće	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.	Izdatci za energiju	160.000,00		+5.000,00	165.000,00	162.836,40	98,69
6.	Izdatci za komunalne usluge	260.000,00		-17.000,00	243.000,00	204.182,87	84,03
7.	Nabava materijala i sitnog inventara	191.000,00		+45.000,00	236.000,00	213.867,18	90,62
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	47.000,00		+1.500,00	48.500,00	39.796,86	82,06
9.	Izdatci za tekuće održavanje	139.000,00		-9.500,00	129.500,00	105.219,84	81,25
10.	Izdatci 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 proračuna kapitalnih potreba

Tablica 2

R. B.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno u 2010. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine ukupni kapitalni proračun	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
4	<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>