

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:01-02-03-13-255/12  
R:03-05; 010-05/12

## IZVJEŠĆE

### O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA pravosuđa Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, lipanj 2012. godine

**KAZALO**

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2011. 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 FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU.....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>10</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	10
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA SUKLADNO ZAKONU .....	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....	11
5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade .....	11
5.3.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva .....	11
5.3.3. Izdatci za komunalne usluge .....	11
5.3.4. UGOVORENE USLUGE .....	12
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>13</b>
<b>7. PRILOZI.....</b>	<b>14</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 PRAVOSUDNOG POVJERENSTVA  
Safetu Pizoviću**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravosuđe), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. 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/revizorki**

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

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

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

**Dnevna izvješća ostvarenih sati u Osnovnom sudu i Pravosudnom povjerenstvu nisu vođena na propisanim formularima (formular PR1) i nisu potpisani od strane nadležnih osoba sukladno Uputama o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za plaću (točka 5.3.1. Izvješća).**

**Priznavanje izdataka za prijevoz i gorivo, u iznosu od 49.742,14 KM, nije vršeno uz vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi se mogli priznavati računi tj. priznavanje dijela računa je vršeno na temelju kopija otpremnica za gorivo i iste se ne mogu smatrati pouzdanim dokumentom sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (točka 5.3.2. Izvješća).**

**Izdatci za telefonske i internet usluge u iznosu od 66.743,86 KM realizirani su, a da nisu osigurani efikasni kontrolni mehanizmi u smislu ograničavanja potrošnje i kontrole trošenja putem telefonskih listinga (točka 5.3.3.) Izvješća.**

**Izdatci za reprezentaciju u iznosu od 18.186,80 KM realizirani su bez donošenja Odluke rukovoditelja pravosudnih institucija kojima bi se bliže odredili uvjeti i način realizacije istih. Također dio usluga za reprezentaciju nabavljen je po izravnom sporazumu, a da nije provedena procedura nabave predviđena za izravni sporazum Internim pravilnikom o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH (sastavljanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba ili usluga) (točka 5.3.4. Izvješća).**

**Izdatci za promidžbu i propagandu u iznosu od 28.627,28 KM, nisu realizirani sukladno Pravilniku o daru, uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u smislu sastavljanja službene zabilješke u kojoj se konstatira za koga je roba nabavljena, odnosno kome je darovana uz potpis osobe koja je dala dar. Navedeni materijal je nabavljen po izravnom sporazumu, usitnjavanjem nabave, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. U postupku nabave nije poštovana predviđena procedura za izravni sporazum (sastavljanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sastavljanje ugovora ili narudžbenice za nabavu roba ili usluga) (točka 5.3.4. Izvješća).**

**Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju pravosuđa za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i po odobrenim pozicijama proračuna.

**Zamjenici glavne revizorice**

Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

**Glavna revizorica**

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

*Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola kod izdataka za bruto plaće i naknade, prijevoz i gorivo, telefonske i internetske usluge, reprezentaciju i promidžbu i propagandu.*

*Potrebno je da pravosuđe postupi sukladno Zakonu o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta u dijelu preuzimanja i vođenja matičnih evidencija zaposlenih u pravosuđu.*

*Potrebno je da se dnevna izvješća ostvarenih sati vode na propisanim formularima sukladno Uputi o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.*

*Priznavanje ulaznih faktura za gorivo potrebno je vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, a na temelju originalnih otpremnica.*

*Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja i kontrole izdataka za telefonskih usluga.*

*Potrebno je da rukovoditelji pravosudnih institucija donesu odluke o načinu trošenja sredstava reprezentacije sukladno Pravilniku o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa.*

*Potrebno je da pravosuđe postupi sukladno odredbama Pravilnika o daru i uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u dijelu sastavljanja službene zabilješke u kojoj se konstatira za koga je roba, usluga nabavljena uz potpis osobe koja je dala dar.*

*Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu odabira transparentnijih postupaka nabava roba, usluga i radova.*

*Potrebno je dosljedno poštovati i Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu nabave usluga za reprezentaciju i promidžbenog materijala.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2011. 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 efikasnog 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 suda i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužiteljstvu Brčko distrikta BiH,
- Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH,
- Ureda za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH.

#### **Osnovni sud 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. Izuzev 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, gospodarskih 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 također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od strane 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 unutarnjoj organizaciji istih.

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

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je neovisan organ 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 tužiteljstvu 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 2011. godine imalo 218 zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje pravosuđa za **2011.** 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** finansijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li finansijsko 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 finansijsko 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 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 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 2010. GODINU**

Izvešće o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa za 2010. godinu, dostavljeno je 10. 6. 2011. godine. Pravosuđe je sastavilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvešću revizije finansijskog poslovanja za 2010. godinu broj: SuPK-988/11 od **23. 12. 2011. godine**. U članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH revidirani subjekt je dužan dostaviti program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku od 30 dana po dobivanju konačnog izvješća o reviziji. Iz prethodno navedenog znači da pravosuđe nije dostavilo Akcijski plan za otklanjanja nedostataka po navedenoj reviziji u zakonom predviđenom roku.

U tijeku provođenja revizije za 2011. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da su **realizirane preporuke koje se odnose na:**

- Uspostavljanje interne kontrole nad izdancima za reprezentaciju u smislu ovjeravanja računa od strane korisnika reprezentacije i obrazloženja iste.
- Evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove na teret proračuna razdoblja na koje se odnose.
- Nabave i evidentiranja roba za internu reprezentaciju.
- Trošenje sredstava za kapitalne potrebe u roku od 3 godine.

**Nisu realizirane preporuke koje se odnose na:**

- Preuzimanje personalnih dosjea i matičnih evidencija od Poddjela za ljudske resurse.
- Vođenje pripremnih evidencija za obračun plaća na propisanim formularima (dnevno izvješće ostvarenih sati).
- Priznavanje računa za gorivo uz vjerodostojnu dokumentaciju (originalne otpremnice).
- 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 sustav internih kontrola***

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

Pravosudno povjerenstvo je donijelo Pravilnik o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Navedeni pravilnik uređuje način trošenja sredstava za reprezentaciju, putnih troškova, telefona i interneta, uredskog materijala, gotovinskih isplata putem blagajne i uvjete i način korištenja opreme.

Personalni dosjei i matične evidencije nisu preuzete od Pododjela za ljudske resurse kako je to propisano Zakonom o službenicima i namještenicima pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Dnevna izvješća ostvarenih sati (formular PR1) nisu vođena na propisanim formularima i nisu ovjerena od strane nadležnih osoba, kako je propisano Uputom o načinu vođenja evidencije sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za plaću.

Pravosuđe nije osiguralo adekvatan nadzor nad izdancima za gorivo jer su priznavani računi uz kopije otpremnica koje nisu pouzdan dokaz za preuzeto gorivo i nastali trošak.

Pravilnikom nisu određena ograničenja u apsolutnom iznosu troškova telefona i interneta, niti je vršena kontrola utroška telefona i interneta, kako je to predviđeno Pravilnikom.

Sredstva za reprezentaciju trošena su a da rukovoditelji pravosudnih institucija nisu donijeli odluke o načinu trošenja istih. Također za dio usluga reprezentacije koji je nabavljen po izravnom sporazumu nije proveden postupak nabave predviđen internim Pravilnikom o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u smislu sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda te sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga.

Realizacija izdataka za promidžbu i propagandu vršena je bez sastavljanja službene zabilješke u kojoj se konstatira za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je darovana. Također, ukupan iznos realiziranih sredstava za ove namjene nabavljen je po izravnom sporazumu od istog dobavljača što predstavlja usitnjavanje nabave radi izbjegavanja transparentnijih postupaka nabave. Nabava po izravnom sporazumu je vršena a da nije dosljedno proveden postupak predviđen za izravni sporazum u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda te sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga.

***Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola kod izdataka za bruto plaće i naknade, prijevoz i gorivo, telefonske i internetske usluge, reprezentaciju i promidžbu i propagandu.***

### **5.2. Obavljanje poslova sukladno zakonu**

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

***Potrebno je da pravosuđe postupi sukladno Zakonu o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta u dijelu preuzimanja i vođenja matičnih evidencija zaposlenih u pravosuđu.***

### **5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Odobreni proračun pravosuđa Brčko distrikta BiH za tekuće izdatke iznosio je 9.929.371,00 KM, a od toga realizirano je 9.458.023,74 KM, ili 95,25% (tablica br. 1 iz priloga Nacrta izvješća).

#### **5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade**

Izdatci za bruto plaće i naknade, planirani su u iznosu od 6.522.399,00 KM, a realizirani u iznosu od 6.409.173,25 KM, ili 96,29%.

Isplata plaća u pravosuđu vršena je za 218 zaposlenih.

Uvidom u dnevno izvješće ostvarenih sati, formular PR 1, uočili smo, da Osnovni sud i Pravosudno povjerenstvo, ne vode evidencije o dnevnoj nazočnosti na poslu na propisanom formularu.

Također, formular PR 1 nije potpisan od odgovorne osobe. Gore navedeno je u suprotnosti s odredbama članka 3 Upute o načinu vođenju evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.

Ovakav način evidentiranja nazočnosti na poslu ne osigurava pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plaće, formular ZP 1, a time obračun i isplatu plaća.

***Potrebno je da se dnevna izvješća ostvarenih sati vode na propisanim formularima sukladno Uputi o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračunu zahtjeva za plaće.***

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

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 56.200,00 KM, a realizirani su u iznosu od 49.742,14 KM, ili 88,51%. Po izravnom sporazumu realizirano je 41.106,64 KM, dok je preostali dio sredstava u iznosu 8.635,50 KM realiziran zaključivanjem okvirnog sporazuma.

Stručna služba Pravosudnog povjerenstva vrši formalnu i bitnu kontrolu prijama računa za gorivo. Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da su uz fakture broj: 2234/11 od 31. 1. 2011. godine i 2919/11 od 31. 3. 2011. godine priložene kopije otpremnica, kao dokaz preuzetog goriva. Pravosuđe nije osiguralo adekvatnu internu kontrolu nad izdancima za gorivo zato jer je broj kopija otpremnica nepoznat, te nije isključena mogućnost da se neka otpremnica ponovno priloži uz fakturu. Smatramo da takve otpremnice nisu pouzdane za priznavanje nastalih troškova. Sve gore navedeno je suprotno članku 51 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Priznavanje ulaznih faktura za gorivo potrebno je vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, a na temelju originalnih otpremnica.***

#### **5.3.3. Izdatci za komunalne usluge**

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 244.100,00 KM, a realizirani su u iznosu od 223.257,69 KM, ili 91,46%.

U okviru ovih izdataka realizirani su izdatci za telefonske usluge u iznosu od 66.743,86 KM, i internetske usluge u iznosu od 7.631,20 KM.

Uvidom u Pravilnik uočili smo da isti sadrži ograničenja u troškovima korištenja telefonskih usluga. Glavom 5 člancima 9 i 10 navedenog Pravilnika regulirano je korištenje i kontrola troškova službenog telefona i internetskih usluga. U članku 10 stavku 1 ograničenje troškova telefona je regulirano na sljedeći način „ukoliko posljednji telefonski račun prelazi iznos zadnjeg tromjesečnog prosjeka potrošnje za 20% i više, rukovoditelj pravosudne institucije nalaže kontrolu putem telefonskog listinga biranih brojeva“. Smatramo da ovakav način određivanja potrošnje telefona stvara mogućnost kontinuiranog povećanja ovih troškova, te da bi ove troškove trebalo ograničiti apsolutnim iznosom čime bi se stvorile pretpostavke za njihovu kontrolu. Najveća potrošnja odvija se s mrežama mobilnih operatera u BiH. Člankom 10 navedenog Pravilnika regulirana je kontrola nastalih izdataka putem

analize listinga telefonskih razgovora. Revizorski tim se nije uvjerio da su nadležni rukovoditelji pravosudnih institucija vršili analizu nastalih izdataka tijekom 2011. godine.

***Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja i kontrole izdataka za telefonskih usluga.***

#### **5.3.4. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 2.057.545,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.990.719,56 KM, ili 96,75% plana. Izdatci za ugovorene usluge sastoje se od izdataka za: izdržavanje kazne zatvora za osuđene osobe, ugovora o djelu, pravnih usluga, sudskih vještačenja, troškova zdravstvene zaštite i liječenje zatvorenika, izdataka za reprezentaciju, promidžbu i propagandu.

**U okviru ugovorenih usluga realizirani su troškovi reprezentacije** u iznosu od 18.186,80 KM. Člankom 3 Pravilnika o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa regulirano je da se sredstva reprezentacije troše sukladno odluci rukovoditelja pravosudnih institucija. Revizorskom timu nisu stavljeni na uvid odluke rukovoditelja pravosudnih institucija, a što je suprotno članku 3 Pravilnika. Uvidom u račune broj: 3942 od 30. 5. 2011. godine, 739/11 od 27. 10. 2011. godine i 18/11 od 11. 2. 2011. godine utvrdili smo da su isti realizirani po izravnom sporazumu, bez provođenja procedure predviđene izravnim sporazumom, u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, te sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga, a što je suprotno člancima 2, 5 i 8 Internog Pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

**Izdatci za promidžbu i propagandu** realizirani su u iznosu od 28.627,28 KM. U članku 7 Pravilnika o daru i uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) regulirano je da će se za plaćanje roba, usluga i darova, na poledini računa ili drugog vjerodostojnog dokumenta na temelju koga je izvršeno plaćanje, sačiniti službena zabilješka u kojoj se konstatira za koga je usluga ili roba plaćena, odnosno kome je darovana, uz potpis osobe koja je dala dar.

Uvidom u ispostavljene fakture broj: 1299, od 13. 12. 2011. godine, 2011 od 13. 12. 2011. god. 1951 od 7. 12. 2011. godine, 1299 od 4. 3. 2011. godine, 1455 od 1. 3. 2011. godine utvrdili smo da nisu poduzimane gore navedene radnje, što je u suprotnosti s odredbama Pravilnika.

Također, proveden je postupak nabave po izravnom sporazumu, tako što je nabava izvršena za sve institucije pravosuđa odvojeno, od istog dobavljača, što predstavlja usitnjavanje nabava, čime su izbjegnuti transparentniji postupci nabava, a što je suprotno članku 6 stavku 8 Zakona o javnim nabavama BiH. Nabava navedenih materijala vršena je, a da nije dosljedno proveden postupak predviđen za izravni sporazum u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga, a što je suprotno člancima 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je da rukovoditelji pravosudnih institucija donesu Odluke o načinu trošenja sredstava reprezentacije sukladno Pravilniku o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa.***

***Potrebno je da pravosuđe postupa sukladno odredbama Pravilnika o daru i uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u dijelu sastavljanja službene zabilješke u kojoj se konstatira za koga je roba, usluga nabavljena uz potpis osobe koja je dala dar.***

*Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu odabira transparentnijih postupaka nabava roba, usluga i radova.*

*Potrebno je dosljedno poštovati i Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu nabave usluga za reprezentaciju i promidžbenog materijala.*

## **6. KOMENTAR**

Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH dostavljen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine. Pismom broj SuPK-1001/12 od 22. 6. 2012. godine Pravosudno povjerenstvo se očitovalo na isti, prihvaćajući ga u cijelosti, tako da Nacrt bez korekcija postaje Izvješće.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

## **7. PRILOZI**

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna za 2011. godinu

Tablica br. 1

R. br.	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 (611100)	6.522.399,00			6.522.399,00	6.293.875,97	96,50
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	134.000,00			134.000,00	115.297,28	86,04
3.	Doprinosi poslodavca (612100)	253.027,00			253.027,00	182.053,53	71,95
4.	Putni troškovi (613100)	97.000,00		+15.000,00	112.000,00	101.724,09	90,83
5.	Izdatci za energiju (613200)	153.000,00		+25.000,00	178.000,00	169.001,69	94,94
6.	Izdatci za komunalne usluge (613300)	242.100,00		+2.000,00	244.100,00	223.257,69	91,46
22 7.	Nabava materijala i sitnog inventara (613400)	203.600,00		-6500,00	197.100,00	187.036,81	94,89
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	52.700,00		+3.500,00	56.200,00	49.742,14	88,51
9.	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	158.500,00		-22.000,00	136.500,00	120.393,11	88,20
10.	Izdatci osig.,bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	37.000,00		+1.500,00	38.500,00	24.921,87	64,73
11.	Ugovorene usluge (613900)	1.738.545,00	+300.000,00	-19.000,00	2.057.545,00	1.990.719,56	96,75
12.	Ukupno:	9.629.371,00	+300.000,00	0,00	9.929.371,00	9.458.023,74	95,25

--	--	--	--	--	--	--	--

Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Tablica 2

<b>R. br.</b>	<b>God.</b>	<b>Plan sredstava s 1. 1. 2011. godine</b>	<b>Ostvareno do 1. 1. 2011. godine</b>	<b>Ostvareno od 1. 1. 2011. godine</b>	<b>Ostvareno u 2010. i 2011. godini (4+5)</b>	<b>% ostvarenja (6:3)100</b>
1	2	3	4	5	6	7
1.	2009.	514.600,83	367.586,47	112.238,58	479.825,05	93
2.	2010.	330.000,00	112.501,64	123.412,31	235.913,95	71
3.	2011	575.646,12	-	3.785,24	3.785,24	1
4.	Ukupno	1.420.246,95	480.088,11	239.436,13	719.524,24	51