

**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

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

R:07-06; 010-06/13

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Pravosuđa Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, srpanja 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2012. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
<i>5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....</i>	<i>8</i>
<i>5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA</i>	<i>9</i>
<i>5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade</i>	<i>9</i>
<i>5.2.2. Izdatci za putne troškove.....</i>	<i>9</i>
<i>5.2.3. Izdatci za promidžbeni materijal i darove</i>	<i>10</i>
<i>5.2.4. Izdatci za uniformiranu odjeću i obuču</i>	<i>10</i>
<i>5.2.5. Izdatci za stručno usavršavanje i obrazovanje</i>	<i>10</i>
6. KOMENTAR.....	11
7. PRILOZI.....	12

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA
PREDSJEDNIK PRAVOSUDNOG POVJERENSTVA
n/r 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. 2012.** 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

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

- 1. Pravosuđe nije donijelo operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim tim ne postoji ni tromjesečno praćenje istih, što je suprotno odredbama članka 26 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 13 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (točka 5.2. Izvješća).**
- 2. Prilikom odabira dobavljača za promidžbeni materijal i darove, u iznosu od 29.833,40 KM, nije dosljedno poštovana odredba članka 6 stavka 8) Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu dijeljenja predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka javne nabave utvrđenih člancima 10 i 11 Zakona o javnim nabavama BiH. (točka 5.2.3. Izvješća).**
- 3. Pravosuđe, uz račune koji služe kao osnova za plaćanje robe namijenjene za darove, nije sastavljalo službene zabilješke u kojima bi se konstatiralo za koga je roba nabavljena, odnosno kome je darovana, uz potpis osobe koja je dala dar, što je suprotno odredbama članka 7 Pravilnika o darovima, uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.**
- 4. Nabava uniformirane odjeće i obuće, u iznosu od 19.394,60 KM, izvršena je po izravnom sporazumu, a da pri tome nisu poštovane procedure predviđene odredbama članka 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda, sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga (točka 5.2.4. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

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

Zamjenici glavne revizorice

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je sastaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvešću financijskog poslovanja i dostaviti ga 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 radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade operativnih tromjesečnih planova proračuna, donošenja planova i programa rada institucija pravosuđa, realizacije izdataka za darove i provođenja transparentnih postupaka javnih nabava.

Potrebno je, sastaviti operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, te na temelju istih pratiti izvršenje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

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

Potrebno je donijeti Plan godišnjih odmora sukladno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Pravosuđe donese interni akt koji će regulirati: odobravanje, način isplate i rok povrata isplaćenih akontacija po osnovi troškova za službena putovanja.

Potrebno je, prilikom nabave roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno poštovati postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi, kako je to predviđeno odredbama spomenutog zakona.

Potrebno je, uz račune koji služe kao osnova za plaćanje, sastavljati službene zabilješke sukladno odredbama Pravilnika o darovima i uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabave roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za izravni sporazum sukladno odredbama Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

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

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2012. 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 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. 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 neovisno tijelo 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 organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih osoba.

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH

Pravosudno povjerenstvo je samostalno i od drugih tijela 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 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 tijela 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 obavještuje nadležne institucije i predlaže mjere za sprječavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na koncu 2012. godine imalo 218 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje pravosuđa za **2012.** 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi 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 učinkovitiju 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 FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Pravosuđe je sastavilo Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću finacijskog poslovanja za 2011. godinu broj: SuPK-70/13 od 18. 1. 2013. godine. Navedeno upućuje na zaključak da pravosuđe navedeni Program nije sastavilo i dostavilo Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH u roku od 30 dana od dana prijama Izvješća o obavljenoj reviziji za 2011. godinu, što je suprotno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je sastaviti Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću finacijskog 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.

Tijekom provođenja revizije za 2012. godinu, uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da **nisu realizirane preporuke koje se odnose na:**

- Vođenje pripremnih evidencija za obračun plaća na propisanim formularima (Dnevno izvješće ostvarenih sati) i
- Donošenja pisanih procedura za odabir sudskih vještaka, donošenje tarifnika za vještačenja i evidentiranje navedenih izdataka na predviđenim računima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koje su odgovornosti rukovodstva pravosuđa. Čimbenik koji primarno utječe na funkcionalnost internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

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

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

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

Sustav internih kontrola nije funkcionirao u izradi dnevnih evidencija ostvarenih sati rada zaposlenika jer isti nisu vođeni na propisanim formularima (formular PR1) i nisu ovjereni od strane nadležnih osoba.

Vršena je realizacija izdataka za darove bez sastavljanja službenih zabilješki u kojima 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 nabava.

Nabavljena je roba po izravnom sporazumu, a da nije dosljedno proveden postupak predviđen za izravni sporazum u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda te sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga, što je suprotno odredbama Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade operativnih tromjesečnih planova proračuna, donošenja planova i programa rada institucija pravosuđa, realizacije izdataka za darove i provođenja transparentnih postupaka javnih nabava.

5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA

Odobreni proračun pravosuđa Brčko distrikta BiH za tekuće izdatke iznosio je **10.040.687,55 KM**, a realizirano je **9.528.139,90 KM**, ili **94,90 %** (tablica br. 1 u prilogu Izvješća). Sukladno odredbama članka 27 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 13 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, proračunski korisnici pripremaju i podnose Direkciji za financije Brčko distrikta BiH operativne (tromjesečne) planove odobrenog proračuna. Na temelju kvartalnih (tromjesečnih) planova rashoda i raspoloživih proračunskih sredstava, proračunski korisnici prate izvršenje proračuna kako je to predviđeno odredbama članka 26 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je, sastaviti operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, te na temelju istih pratiti izvršenje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade, planirani su u iznosu od **6.787.345,36 KM**, a realizirani **6.523.886,58 KM**, ili **96,25 %**. Revizijom smo utvrdili da ne postoji jedinstvena metodologija vođenja pripremnih dokumenata za obračun plaća i naknada (evidencije o nazočnosti na poslu kod pojedinih institucija ne vode na propisanim formularima (formular PR 1), te da na postojećim pomoćnim formularima nedostaju potpisi ovlaštenih osoba i zaposlenih radnika). Navedeni način evidentiranja nazočnosti na poslu, ne osigurava pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plaće (formular ZP 1). Navedeno je u suprotnosti sa odredbama članka 3 Upute o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju i obračunu zahtjeva za plaće. Također, utvrdili smo da pravosuđe, nije donijelo plan korištenja godišnjih odmora, što je suprotno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je donijeti plan godišnjih odmora sukladno odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od **101.100,00 KM**, a realizirani **94.146,64 KM** ili **93,12 %**. U okviru realiziranih izdataka za putne troškove realizirani su izdatci za dnevnice po osnovi službenog putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu od **66.077,87 KM**. Uvidom u priloženu dokumentaciju (knjiga ulaznih dokumenata, brojevi: 4820/12, 5198/12, 10628/12, 4824/12, 5825/12, 4821/10, 10760/12, 9862/12) utvrdili smo da je za izdatke (dnevnice za službeno putovanje u zemlji i inozemstvu) zaposlenicima pravosuđa vršena isplata akontacija u iznosu od **3.220,00 KM**, te da ne postoji interni akt koji bi regulirao odobravanje, način isplate (gotovinski ili bezgotovinski) akontacija, kao i rok povrata neutrošene akontacije.

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

5.2.3. Izdatci za promidžbeni materijal i darove

Izdatci za promidžbeni materijal i darove, realizirani su u iznosu od **29.823,40 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je pravosuđe od istog dobavljača vršilo sukcesivne nabave promidžbenog materijala i darova, i to: dana **1. 3., 3. 3., 6. 3., 21. 12. i 27. 12. 2012.** godine u ukupnom iznosu od **29.186,31 KM**. Navedeni iznos nabava izvršen je po izravnom sporazumu (članak 47 Zakona o javnim nabavama BiH). Analizirajući vremensko razdoblje u kome je nabava izvršena, te uvidom u pojedinačne iznose nabava i vrstu robe, utvrdili smo da se radi o **dijeljenju predmeta ugovora**, što je suprotno odredbama članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH. Smatramo da je ugovorni organ mogao primijeniti jedan od transparentnijih postupaka javnih nabava koji su predviđeni člancima 10 i 11 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prilikom nabave roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno poštovati postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi, kako je to predviđeno odredbama spomenutog zakona.

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

Potrebno je uz račune koji služe kao osnova za plaćanje sastavljati službene zabilješke sukladno odredbama Pravilnika o darovima i uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

5.2.4. Izdatci za uniformiranu odjeću i obuću

Pravosuđe je u 2012. godini, za nabavu uniformirane odjeće i obuće po izravnom sporazumu utrošilo **19.394,60 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da u postupku nabave navedene robe nisu sastavljane službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, te da nisu upućivani zahtjevi za dostavu ponuda i sastavljeni ugovori ili narudžbenice. Navedeno je suprotno odredbama članaka 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, prilikom nabave roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za izravni sporazum sukladno odredbama Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.2.5. Izdatci za stručno usavršavanje i obrazovanje

Izdatci za stručno usavršavanje i obrazovanje, realizirani 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 sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

6. Komentar

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

U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe se nije očitovalo na nalaze iz Nacrta izvješća, te je ovo izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna za 2012. godinu

Tablica br. 1

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

Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Tablica br. 2

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