

**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](http://www.revizijai-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
pravosuđa Brčko distrikta BiH  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

**Brčko, lipnja 2014. 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 2013. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU.....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>8</b>
<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>10</i>
<i>5.2.2. Izdatci za privremene i povremene poslove .....</i>	<i>10</i>
<i>5.2.3. Izdatci za promidžbeni materijal i darove .....</i>	<i>11</i>
<i>5.2.4. Izdatci za stručno usavršavanje i obrazovanje .....</i>	<i>11</i>
<i>5.2.5. Ostali nalazi.....</i>	<i>11</i>
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>12</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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

**PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA  
PREDSJEDNIKA PRAVOSUDNOG POVJERENSTVA  
n./r. Safetu Pizoviću, dipl. iur.**

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravosuđe), za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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 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. 2013.** godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- 1. Pravosuđe nije donijelo operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time 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 2013. godinu (točka 5.2. Izvješća).**
- 2. Prilikom odabira dobavljača za promidžbeni materijal i darove, u iznosu od 36.395,74 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. Nabava promidžbenog materijala i darova u iznosu koji je naveden u prethodnoj točki, izvršena je po izravnom sporazumu, a da pri tome nisu poštovane procedure predviđene odredbama članaka 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo 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 5.2.3. Izvješća).**
- 4. Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH po raspisanom natječaju za dva ispražnjena mjesta (operator-asistent) u Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH, izvršila je odabir prijavljenih kandidata suprotno uvjetima koji su navedeni u natječaju. Drugorangirana (tužiteljica) koja je ispunjavala uvjete natječaja, uputila je žalbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH. Apelacijski sud, donio je presudu po kojoj je tuženi (Brčko distrikt BiH) obavezan da tužiteljici isplati iznos naknade za neto plaće, zakonske zatezne kamate i troškove parničnog postupka u iznosu od 36.734,63 KM. Nismo se uvjerali da je Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH, obavijestilo nadležne institucije i predložilo mjere za sprječavanje društveno-štetnih pojava, što je suprotno odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH (točka 5.2.5. Izvješća).**

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH, u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2013.** godine, izuzev 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 revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

### Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## **REZIME DANIH PREPORUKA**

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

*Potrebno je sastaviti Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvešću 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 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, pravilnog utvrđivanja osnovice za obračun i uplatu poreza na dohodak i provođenja transparentnijih postupaka javnih nabava i postupanja sukladno kriterijima raspisanog natječaja.*

*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 2013. godinu.*

*Potrebno je da Pravosudno povjerenstvo donese godišnji program rada sukladno odredbama Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Stručnoj službi Pravosudnog povjerenstva.*

*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, 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 proračuna sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.*

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

*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 ugovorno tijelo 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.*

*Potrebno je prilikom prijama prijavljenih kandidata u radni odnos, dosljedno poštivati uvjete dane natječajem, kako bi se izbjegli nepotrebni izdatci za Brčko distrikt BiH.*

*Potrebno je, da Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH kontinuirano prati nepravilnosti iz svoje nadležnosti i obavješćuje nadležne institucije te da predlaže mjere za sprječavanje društveno-štetnih pojava.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2013. GODINU**

### **1. UVOD**

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

Distrikt 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 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 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 kazneni, parnični, gospodarski, 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 strane tijela Brčko distrikta BiH 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 Brčko distrikta BiH. Pravosudno povjerenstvo osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju odvjetnika u Uredu za pravnu pomoć, osigurava provedbu zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad odvjetnika Ureda za pravnu pomoć i Sudske policije Brčko distrikta BiH, te daje suglasnost na pravilnike o unutarnjoj organizaciji istih.

### **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 Brčko distrikta BiH. 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 Brčko distrikta BiH, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravne osobe, a financiraju se u potpunosti ili pretežno iz proračuna Brčko distrikta BiH, ili u odnosu na njih, Brčko distrikta BiH vrši osnivačka prava i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim tijelima, poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Brčko distrikta BiH. 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 2013. godine imalo 218 zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje pravosuđa za **2013.** 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 predoči nalaze i preporuke o tome je li financijsko 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 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 dano 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 putem jačanja 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 2012. GODINU**

Pravosuđe je sastavilo Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću financijskog poslovanja za 2012. godinu. broj: SuPK-1452/13 **od 8. 10. 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 2012. 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 financijskog poslovanja i dostaviti ga Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.***

Tijekom provedbe revizije za 2013. godinu, uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da **nisu realizirane preporuke koje se odnose na:**

- Sastavljanje operativnih tromjesečnih planova odobrenog proračuna, te na temelju istih praćenje izvršenja,
- Vođenje pripremnih evidencija za obračun plaća na propisanim formularima (Dnevna izvješće ostvarenih sati),
- Donošenje plana godišnjih odmora (Osnovni sud, Apelacijski sud i Pravosudno povjerenstvo),
- Dosljednu primjenu odredbi članka 6 stavka 8) Zakona o javnim nabavama BiH (dijeljenje predmeta ugovora) i
- Dosljednu primjenu Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikta BiH.

#### **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 odgovornost rukovodstva pravosuđa. Čimbenik koji primarno utječe na funkcionalnost interne 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 radi 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 2013. godinu, u dijelu izrade operativnih tromjesečnih planova odobrenog proračuna, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda i praćenje izvršenja istih.

Sustav internih kontrola je nezadovoljavajući u dosljednoj primjeni odredbi Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH, u dijelu nedonošenja Plana i programa rada, nedosljednoj primjeni Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja planova korištenja godišnjih odmora (Osnovni sud, Apelacijski sud i Pravosudno povjerenstvo).



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

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.

Pravosuđe je vršilo isplate naknada članovima povjerenstava, 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 proračuna sa Sektorom za izvršenje proračuna Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Vršene su nabave promidžbenog materijala i darova, a da pri tome nisu poštovane odredba Zakona o javnim nabavama, u dijelu usitnjavanja nabava s ciljem da se izbjegnu transparentniji postupci nabava. Također, prilikom navedenih nabava 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, što je suprotno odredbama Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

Pravosudno povjerenstvo je na temelju provjere praktičnog znanja izvršilo odabir prijavljenih kandidata na ispražnjena dva radna mjesta suprotno uvjetima koji su navedeni u natječaju. Drugorangirana **koja je konkurirala i ispunjavala uvjete natječaja**, uputila je žalbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH. Apelacijski sud, dana 25. 4. 2013. godine, donio je presudu po kojoj je **tuženi** (Brčko distrikt BiH) obavezan da **tužiteljici** isplati iznos naknade za neto plaće, u razdoblju 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 Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH analiziralo **uzroke nepoštivanja natječajem danih uvjeta**, niti da je utvrđivana **eventualna odgovornost** onih koji su doprinijeli nastaloj **materijalnoj šteti za Brčko distrikt BiH**. Također, nismo se uvjerali da je Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH obavijestilo nadležne institucije i predložilo mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava, što je suprotno odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta 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, pravilnog utvrđivanja osnovice za obračun i uplatu poreza na dohodak i provedbe transparentnijih postupaka javnih nabava i postupanja sukladno kriterijima raspisanog natječaja.*

## 5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Planirani proračun pravosuđa za tekuće izdatke iznosio je **10.277.757,76 KM**, a realiziran je **10.026.064,99 KM**, ili **97,55 %** (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 tromjesečno praćenje istih. 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 2013. godinu.***

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u stručnoj službi pravosudnog povjerenstva, u obvezi je donijeti godišnji program rada za poslove iz svoje nadležnosti propisane odredbama članka 14 Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da Pravosudno povjerenstvo nije donijelo godišnji Program rada za 2013. godinu, što je suprotno odredbama članka 5 Pravilnika o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Stručnoj službi Pravosudnog povjerenstva.

***Potrebno je da Pravosudno povjerenstvo donese godišnji program rada sukladno odredbama Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Stručnoj službi pravosudnog povjerenstva.***

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

**Izdatci za bruto plaće i naknade**, planirani su u iznosu od **6.821.787,57 KM**, a realizirani **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 nazočnosti na poslu kod pojedinih institucija ne vode se na propisanim formularima (formular PR 1), te da na postojećim pomoćnim formularima nedostaju potpisi ovlaštenih osoba i zaposlenih radnika. Navedeni način evidentiranja prisustva na poslu, ne osigurava pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plaće (formular ZP 1). Navedeno je u suprotnosti s odredbama članka 3 Upute o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju i obračunu zahtjeva za plaće.

Također, utvrdili smo da Osnovni sud, Apelacijski sud i Pravosudno povjerenstvo, nisu donijeli 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 privremene i povremene poslove**

Izdatci za privremene i povremene poslove, realizirani su u iznosu od **110.734,84 KM**. Navedeni izdatci odnose se na isplate članovima povjerenstva za odabiranje arhivske građe i izlučivanje bezvrijednog registratorskog materijala zaposlenim radnicima pravosuđa. Isplaćene naknade članovima povjerenstva (zaposlenim radnicima pravosuđa), sukladno odredbama članka 11 stavka 1 Zakona o porezu na dohodak, predstavljaju prihode od nesamostalne djelatnosti. Revizijom smo utvrdili da pravosuđe, prilikom isplate naknada članovima povjerenstva, nije pravilno utvrdilo osnovicu i primijenilo propisanu stopu za obračun i uplatu poreza na dohodak, što je suprotno odredbama članka 31 spomenutog zakona.

Uvidom u analitičku karticu navedenih izdataka, kao i dokumentaciju koja je služila kao osnova za evidentiranje istih, također, utvrdili smo 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 sravnjenje operativnog proračuna sa Sektorom za izvršenje proračuna Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, što je suprotno odredbama članka 46 a) Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor 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 proračuna sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.*

### 5.2.3. Izdatci za promidžbeni materijal i darove

**Izdatci za promidžbeni materijal i darove** realizirani 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 nabave promidžbenog materijala i darova i to: dana **5. 3., 6. 3. i 7. 3., 23. 12., 27. 12., 31. 12. 2013.** godine. Analizirajući vremensko razdoblje u kome je nabava izvršena te pojedinačne iznose nabava i vrstu robe, zaključili smo da se radi o **dijeljenju predmeta ugovora**, što je suprotno odredbama članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH. Konstatiramo da ugovornom tijelu nije dopušteno **dijeljenje predmeta ugovora**, s namjerom da se izbjegne primjena transparentnih nabavnih postupaka, propisanih člankom 10 i 11 Zakona o javnim nabavama BiH. Nabava gore navedenog promidžbenog materijala i darova, izvršena je po izravnom sporazumu. Uvidom u dokumentaciju, također smo utvrdili, da prilikom nabave nije dosljedno proveden ni postupak predviđen odredbama članaka 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.

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

*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.*

### 5.2.4. 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.*

### 5.2.5. Ostali nalazi

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH je, dana **13. 2. 2007.** godine, raspisalo natječaj za dva ispraznjena radna mjesta (operater-asistent) u Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH. Provedenom revizijom utvrdili smo da je Pravosudno povjerenstvo, na temelju provjere praktičnog znanja, izvršilo odabir prijavljenih kandidata suprotno uvjetima koji su navedeni u natječaju. Drugorangirana (**tužiteljica**) koja je **ispunjavala uvjete natječaja**, uputila je žalbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH. Apelacijski sud Brčko distrikta BiH, dana **17. 3. 2009.** godine, presudom broj: 097-0-GŽ-08-001773, potvrđuje da Pravosudno povjerenstvo prilikom odabira kandidata, **nije poštivalo uvjete iz raspisanog natječaja**, te nalaže da se izvrši ponovni izbor. Po navedenoj presudi Apelacijskog suda Pravosudno povjerenstvo je, dana 1. 6. 2009. godine, ponovnim izborom izabralo **tužiteljicu** na poziciju operater-asistent.

Također Apelacijski sud, dana 25. 4. 2013. godine, donio je i presudu, broj: 960-p-006801-13-GŽ-2, po kojoj je **tuženi** (Brčko distrikt BiH) obvezan **tužiteljici** isplatiti iznos naknade za neto plaće, u razdoblju 1. 6. 2007. do 30. 6. 2009. godine, zakonske zatezne kamate i troškove parničnog postupka.

Postupajući po presudi Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH, broj: 960-P-006801-13-GŽ-2, Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH, dana 31. 5. 2013. godine, uputilo je zahtjev Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, da izvrši isplatu s ekonomskog koda sudske presude, u iznosu od **36.734,63 KM**. Navedeni izdatak odnosi se **naknadu plaće** kao osnovni dug (**tužiteljici**), u razdoblju 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 Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH analiziralo **uzroke nepoštivanja natječajem danih uvjeta**, 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 Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH obavijestilo nadležne institucije i predložilo mjere za sprječavanje društveno štetnih pojava, što je suprotno odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

*Potrebno je, prilikom prijama prijavljenih kandidata u radni odnos, dosljedno poštivati uvjete propisane natječajem, kako bi se izbjegli nepotrebni izdatci za Brčko distrikt BiH.*

*Potrebno je da Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH kontinuirano prati nepravilnosti iz svoje nadležnosti i obavješćuje nadležne institucije te da predlaže mjere za sprječavanje društveno-štetnih pojava.*

## 6. Komentar

Pravosuđu Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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 16.06.2014. godine. Pravosuđe Brčko distrikta BiH u navedenim očitovanjem nije imalo primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća te ovo izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

---

Began Čaušević, dipl. oec.

---

## **7. PRILOZI**

## Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna za 2013. godinu

Tablica br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2013. god.	Virmanizac. i rebalans	Konačan plan proračuna 2013. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2013.	% izvršenja 5/6*100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	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	Izdatci za energiju	171.000,00	34.600,00	205.600,00	200.921,63	97,72
613300	Izdatci za komun. usluge	228.100,00	-19.900,00	208.200,00	202.336,47	97,18
613400	Nabava materijala	201.500,00	-19.100,00	182.400,00	163.593,74	89,69
613500	Izdatci za usl. prijev. 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	Izdatci za tekuće održavanje	116.860,00	7.400,00	124.260,00	114.662,32	92,28
613800	Izdatci 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
	<b>U K U P N O</b>	<b>10.123.757,76</b>	<b>154.000,00</b>	<b>10.277.757,76</b>	<b>10.026.064,99</b>	<b>94,74</b>

**Realizacija proračuna kapitalnih potreba**

Tablica br. 2

Godina	Planiran kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2011.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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
<b>2011.</b>	575.646,12	3.785,24	389.525,18	73.648,86	466.959,28	108.686,84	81,12
<b>2012.</b>	400.000,00	0,00	391,99	290.231,41	290.623,40	109.376,60	72,66
<b>2013.</b>	485.595,77	0,00	0,00	36.898,43	36.898,43	448.697,34	7,60
<b>Ukupno</b>	<b>1.461.241,89</b>	<b>3.785,24</b>	<b>389.917,17</b>	<b>400.778,70</b>	<b>794.481,11</b>	<b>666.760,78</b>	54,37