

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.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-317/16  
R: 07-06; 013-06/16

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Pravosuđa Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine**

Brčko, lipnja 2016. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	6
3. OPĆI DIO .....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....	9
6.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade .....	10
6.2.2. Ugovorene usluge .....	10
7. KOMENTAR .....	11
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	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



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

**PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH**  
n/r Predsjednika Pravosudnog povjerenstva

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravosuđe), za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2015.** 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 sprečavanje 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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. 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 provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. 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, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

## Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2015.** godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.*

*Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe usvojenih akata i procedura koje su zakonski propisane, kontinuirano praćenje realizacije preporuka revizije, kao i dosljedno poštivanje odredbi zakonskih propisa.*

*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 2015. godinu.*

*Potrebno je, da Pravosuđe u odnosu na svoje potrebe kvalitetno i realno planira proračunska sredstva, kao i da poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*

*Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja proračuna za prethodnu godinu prezentirati izdatke sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom isplate naknada za godišnji odmor, vršiti obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno važećim propisima.*

*Potrebno je sastaviti godišnji Program stručnog usavršavanja i obrazovanja sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, izdatke priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o računovodstvu Proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

## 3. 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 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 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, vanparnični i ovršni postupci, a također Sud je odgovoran za registar zemljišta, trgovačkih subjekata i poduzeća. Apelacijski sud ima drugostupanjsku nadležnost. On odlučuje o redovitim i izvanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

### Javno tužiteljstvo Brčko distrikta BiH

Javno tužiteljstvo je neovisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrano sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužiteljstvo goni počinitelje kaznenih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju kaznenih djela. Javno tužiteljstvo također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od strane organa 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 nezavisan 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 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**

Pravobraniteljstvo je institucija uspostavljena zakonom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt). Cilj Pravobraniteljstva je da osigura da se imovina Brčko distrikta BiH koristi sukladno zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana, budu sukladni zakonu. Kako bi se postigao ovaj cilj, pravobranitelj može davati savjetodavna mišljenja u svezi s usklađenošću postupaka institucija Distrikta i može pokrenuti parnice i zastupati u parnicama pred sudovima Distrikta i drugim sudovima u Bosni i Hercegovini. Pravobraniteljstvo može pokretati postupke u ime Distrikta, zastupati u postupcima u ime Distrikta ili pokretati postupke protiv Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza Distrikta. Zbog financijskog značaja za Distrikt, potrebno je naglasiti ulogu Pravobraniteljstva u predmetima koji se vode protiv tužene Bobar Banke a. d. Bijeljina te ostvarenu suradnju sa ostalim pravosudnim institucijama i agencijama u BiH.

Pravobraniteljstvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Organizacijskim planom Pravosuđa, sa Izmjenama i dopunama, predviđeno je 240 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2015. godine Pravosuđe imalo 240 zaposlenika.

## **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Pravosuđa za 2015. godinu, tj. stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li financijsko poslovanje Pravosuđa odražava 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.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2015. godinu.

**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.

## 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa za 2014. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-381/15, dana 6. 8. 2015. godine. Pravosuđe je sačinilo Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2014. godinu, broj: SuPK-1553/15 od 6. 11. 2015. godine. Revizijom smo utvrdili, da Pravosuđe nije u roku od 30 dana sačinilo i dostavilo Uredu za reviziju navedeni Program mjera, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Pravosuđe u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.***

U navedenom Izvješću o obavljenoj reviziji dane su odgovarajuće preporuke radi otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Osvrtom na preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Pravosuđe je realizirao sljedeće preporuke:

- a) sve institucije Pravosuđa donijele su Programe rada za 2015. godinu sa svim relevantnim pokazateljima koji služe kao osnova utvrđivanja proračunskog zahtjeva,
- b) uspostavljena je jedinstvena metodologija vođenja pripremnih dokumenata za obračun plaća i naknada u dijelu evidencija o nazočnosti na poslu, kako to nalažu odredbe članka 3 Upute o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju i obračunu zahtjeva za plaće.

- **Nerealizirane preporuke**

Pravosuđe nije realizirao preporuku, koja se odnosi na:

- a) sačinjavanje operativnih tromjesečnih planova odobrenog proračuna, na temelju kojih bi se pratilo izvršenje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu,

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno 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, vrednovanje 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 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 sustava internih kontrola je nezadovoljavajući u dijelu ne sastavljanja operativnih tromjesečnih planova, te nemogućnosti na temelju istih pratiti izvršenje proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, te u nedosljednoj primjeni odredbi Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, zato što institucije Pravosuđa, nisu donijele godišnji Program stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika za 2015. godinu.

Sustav internih kontrola također je nezadovoljavajući u nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o računovodstvu Proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja i isplate izdataka na teret proračuna 2015. godine, a obveza je nastala u 2014. godini.

***Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe usvojenih akata i procedura koje su zakonski propisane, kontinuirano praćenje realizacije preporuka revizije, kao i dosljedno poštivanje odredbi zakonskih propisa.***

## 6.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni proračun Pravosuđa za tekuće izdatke iznosio je 10.418.612,05 KM, a izvršen je u iznosu od 9.812.430,88 KM, ili 94,18 % (tablica br. 1 u prilogu Izvješća). Sukladno odredbama članka 27 stavka (1) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14 stavka (1) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. 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 na a što smo upozoravali i u prethodnoj reviziji, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. 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 2015. godinu.***

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva, evidentna je kod sljedećih izdataka: nabava materijala 56,78 %, izdatci za tekuće održavanje 58,23 %, usluge prijevoza i gorivo 66,22 %, izdatci za osiguranje i bankarske usluge 72,26 %, putni troškovi 81,83 %, te ugovorene usluge 83,99 %.

Niži postotak realizacije navedenih pozicija tekućeg proračuna ukazuje na nerealno planiranje proračuna koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadatcima, kao i

ostvarenju osnovne funkcije Pravosuđa. Na nizak postotak realizacije tekućeg proračuna utjecalo je neizvršavanje programskih zadataka Pravosuđa.

***Potrebno je, da Pravosuđe u odnosu na svoje potrebe kvalitetno i realno planira proračunska sredstva, kao i da poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

Uvidom u obrazloženje izvršenja proračuna Pravosuđa za 2015. godinu, također smo utvrdili da je Pravosuđe sačinilo uopćeno obrazloženje izvršenja proračuna, dakle ne postoji obrazloženje zbog čega je došlo do odstupanja izvršenja navedenih pozicija proračuna u odnosu na odobrene, što nije sukladno odredbama članka 22 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u tekstualnom dijelu obrazloženja izvršenja proračuna za prethodnu godinu prezentirati izdatke sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.***

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

**Izdatci za bruto plaće i naknade**, odobreni su u iznosu od **7.173.656,18 KM**, a realizirani u iznosu od **7.141.598,99 KM**.

Pravosuđe je, sukladno odredbama članka 7 stavka 3 Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, dana 1. 10. 2015. godine izvršilo obračun i uplatu naknade za godišnji odmor jednom zaposleniku u iznosu od 1.550,44 KM.

Uvidom u priloženu dokumentaciju revizijom smo utvrdili, da na izvršenu isplatu naknade za godišnji odmor nisu obračunati porezi i doprinosi sukladno važećim propisima.

***Potrebno je, prilikom isplate naknada za godišnji odmor, vršiti obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno važećim propisima.***

#### **6.2.2. Ugovorene usluge**

Odobreni iznos sredstava za ove namjene iznosio je 2.066.060,00 KM a izvršeni 1.735.358,02 KM. Najznačajniji iznosi ugovorenih usluga se odnose na: troškove izvršenja kazne zatvora 1.119.454,50 KM, usluge vještačenja - vanjski suradnici 196.161,42 KM, pravne usluge 191.627,65 KM i usluge bolničke zaštite 53.296,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga, izvršene su isplate na ime stručnog usavršavanja i obrazovanja u iznosu od 13.408,75 KM.

Člankom 4 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, propisano je da će Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH sastaviti godišnji Program stručnog usavršavanja i obrazovanja i predložiti potrebna sredstva u nacrtu proračuna sukladno potrebama stručnog usavršavanja i obrazovanja.

U postupku revizije smo utvrdili, da Pravosuđe nije sačinilo Program stručnog usavršavanja i obrazovanja za 2015. godinu, što nije sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je sastaviti godišnji Program stručnog usavršavanja i obrazovanja sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.***

Odredbom članka 40 stavka (3) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te odredbama članka 15 točka 3) Pravilnika o računovodstvu Proračuna Brčko distrikta BiH i članka 30 točka 1) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, regulirano je da se rashodi i izdatci priznaju u onom obračunskom razdoblju kada je obveza za plaćanje nastala (načelo modificiranog nastanka događaja).

Uvidom u analitičke kartice, račune izdane od dobavljača i ostalu raspoloživu dokumentaciju, u procesu revizije smo utvrdili da je dio izdataka za pravne usluge i povremene i privremene poslove u iznosu od 6.662,48 KM, priznat i isplaćen na teret proračuna 2015. godine, a obveza je nastala u 2014. godini, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o računovodstvu Proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, izdatke priznavati u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o računovodstvu Proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

## 7. Komentar

Pravosuđu Brčko distrikta BiH, uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2015. godine, broj: 01-02-03-13-226/16, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Pravosuđe Brčko distrikta BiH očitovale se dopisom, broj: SuPK-869/16 od 13. 6. 2016. godine, u kome su dane primjedbe s obrazloženjima na nalaze iz Nacrta izvješća.

Primjedbe Pravosuđa sa obrazloženjima na nalaze iz Nacrta izvješća nismo uvažili zato što se primjedbe i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvješća, odnose uglavnom na negiranje odgovornosti Pravosuđa, bez dostavljanja dodatne dokumentacije, koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka, te stoga Nacrt izvješća postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.

## 8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

## Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna za 2015. godinu

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2015. god.	Virmanizac. i rebalans	Konačan plan proračuna 2015. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2015.	% izvršenja 5/6*100
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	7.231.896,18	-222.000,00	7.009.896,18	6.987.202,28	99,68
611200	Naknade troškova zaposle.	185.260,00	-21.500,00	163.760,00	154.396,71	94,28
612100	Dopr. na teret poslodavca	240.955,87	-14.500,00	226.455,87	222.795,10	98,38
613100	Putni troškovi	88.470,00	3.000,00	91.470,00	74.849,53	81,83
613200	Izdatci za energiju	177.500,00		177.500,00	151.682,75	85,46
613300	Izdatci za komun. usluge	211.690,00		211.690,00	187.788,25	88,71
613400	Nabavka materijala	204.500,00	7.000,00	211.500,00	120.088,33	56,78
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	58.200,00		58.200,00	38.537,68	66,22
613700	Izdatci za tekuće održavanje	166.500,00		166.500,00	114.021,57	68,48
613800	Izdatci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	35.580,00		35.580,00	25.710,66	72,26
613900	Ukupno ugovorene usluge	2.076.060,00	-10.000,00	2.066.060,00	1.735.358,02	83,99
	<b>U K U P N O</b>	<b>10.676.612,05</b>	<b>-258.000,00</b>	<b>10.418.612,05</b>	<b>9.812.430,88</b>	<b>94,18</b>

**Realizacija proračuna kapitalnih potreba**

Tablica br. 2

Godina	Planiran kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2013.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2014.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2015.	Izvršeno na dan 31.12.2015. (2+3+4)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2015. (1-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. (5/1*100)
0	1	3	4	4	5	6	7
<b>2013.</b>	485.595,77	36.898,43	133.243,58	100.137,76	270.279,77	215.316,00	55,66
<b>2014.</b>	630.704,43	0,00	25.794,52	101.776,73	127.571,25	503.133,18	20,23
<b>2015.</b>	319.877,27	0,00	0,00	34.732,77	34.732,77	285.144,50	10,86
<b>Ukupno</b>	<b>1.436.177,47</b>	<b>36.898,43</b>	<b>159.038,10</b>	<b>236.647,26</b>	<b>432.583,79</b>	<b>1.003.593,68</b>	<b>30,12</b>