

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: 01-02-03-13-229/17  
R: 09-03; 010-03/17

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCJSKOG POSLOVANJA**  
**pravosuđa Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

Brčko, svibanj 2017. 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.....	9
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	9
6.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI SUKLADNO ZAKONU O PRAVOBRANITELJSTVU BRČKO DISTRIKTA BiH .....	9
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	10
6.3.1. Naknade troškova zaposlenih.....	11
6.3.2. Izdatci za materijal i sitni inventar .....	12
6.3.3. Depozitni račun .....	13
6.3.4. Popis sredstava i obveza na dan 31.12.2016. godine.....	13
7. KOMENTAR.....	14
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI .....	15

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. 2016.** 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, 29/14, 23/16) 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 revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, 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. 2016.** 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 2016. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a s ciljem njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da pravosuđe poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka utvrđenih revizorskim izvješćem.*

*Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštovati odredbe zakonskih propisa, kao i usvojenih akata i procedura.*

*Potrebno je sastaviti operativne tromjesečne planove rashoda 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 2016. godinu.*

*Potrebno je da pravosuđe vrši realno planiranje proračuna sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, s ciljem efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*

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

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.*

*Potrebno je nabavu promidžbenog materijala i darova planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu odabira i provedbe odgovarajućeg postupka javne nabave.*

*Potrebno je ustrojiti analitičku evidenciju po uplatiteljima sredstava, te riješiti pitanje namjene prihoda od kamata i izvora namirenja troškova provizije.*

*Potrebno je izvršiti identifikaciju naknadnog ulaganja u stalna sredstava, te iskazati njihove ukupne vrijednosti, evidentiranjem u okviru odgovarajuće pravosudne institucije, sukladno računovodstvenim politikama za proračunske korisnike 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 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,
- 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, izvanparnični i ovršni postupci, a također Sud je odgovoran za registre zemljišta, gospodarskih subjekata i poduzeća.

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

### Tužiteljstvo Brčko distrikta BiH

Tužiteljstvo je neovisno tijelo Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrano sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Tužiteljstvo pokreće postupke protiv počinitelja kaznenih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju kaznenih djela. Tužiteljstvo također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od 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 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 Tužiteljstva Brčko distrikta BiH.

#### **Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH**

Pravobraniteljstvo je institucija uspostavljena Zakonom o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06, 19/07, 17/08, 20/10). 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.

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

Na dan 31. 12. 2016. godine, pravosuđe je imalo 242 zaposlenika, što je sukladno Organizacijskom planu pravosuđa.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje pravosuđa za 2016. godinu, odnosno, 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

efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2016. 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 je izvršio reviziju financijskog poslovanja pravosuđa za 2015. godinu. Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu, a u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, pravosuđe je usvojilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja pravosuđa za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine, broj: SuPK-980/16 od 27. 6. 2016. godine.

Izvršenom revizijom utvrdili smo da pravosuđe nije implementiralo u potpunosti preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu.

***Potrebno je da pravosuđe poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka utvrđenih revizorskim izvješćem.***

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- pravovremeno dostavljanje programa mjera i aktivnosti za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću,
- Program stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH za 2016. godinu sastavljen je sukladno Pravilniku o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH,
- priznavanje izdataka u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza za plaćanje naknade sudskim vještacima.

- **Nerealizirane preporuke**

Izvršenom revizijom utvrdili smo da nisu implementirane preporuke:

- iz prethodne godine:
  - realno planiranje proračunskih sredstava sukladno svojim potrebama,
- iz prethodne tri godine:
  - sastavljanje operativnih tromjesečnih planova odobrenog proračuna.



## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

S ciljem ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, nužno je uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola, koje su odgovornost rukovodstva pravosuđa.

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

Utvdili smo da se tijekom 2016. godine pojedine kontrolne aktivnosti nisu provodile u dijelu:

- tromjesečnog (kvartalnog) planiranja, praćenja i izvješćivanja izvršenja proračuna, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu,
- planiranja proračuna i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima, primjereno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanja osnovice za obračun poreza na naknade za rad u povjerenstvima, sukladno Zakonu o porezu na dohodak,
- odabira odgovarajućeg postupka definiranog Zakonom o javnim nabavama, prilikom nabave promidžbenog materijala i darova,
- analitičkog vođenja evidencije depozitnih sredstava na transakcijskom podračunu, i s tim u svezi troškova provizije, kao i prihoda po osnovi kamata,
- povećanja vrijednosti stalnog sredstva (zgrade) prilikom njegove rekonstrukcije, dogradnje i sl.

***Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, dosljedno i u potpunosti poštovati odredbe zakonskih propisa, kao i usvojenih akata i procedura.***

### 6.2. Obavljanje djelatnosti sukladno Zakonu o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisano je da Pravobraniteljstvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih tijela, institucija i pravnih osoba koje se financiraju u potpunosti ili pretežno iz proračuna ili je Distrikt njihov osnivač. Pravobraniteljstvo pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta, odnosno u položaju je zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i tijela.

Izuzev navedenog odredbama članka 68 stavaka 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definiran je mandat Pravobraniteljstva, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta sukladno zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu sukladni zakonu te da Pravobraniteljstvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza. Pravobraniteljstvo pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora

kojima se reguliraju finansijska i imovinska pitanja Distrikta, njihovih tijela i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinsko-pravne prirode.

Pravobraniteljstvo dostavlja mjesečna i godišnja izvješća Skupštini i gradonačelniku Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama članka 26 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

U Izvješću o radu za 2016. godinu, između ostalog, navedeno je da je u radu 731 parnični predmet, u kojima je tužitelj Brčko distrikt i da je početna vrijednost predmeta spora u tim predmetima iznosila oko 61.400.000,00 KM, sa druge strane u 654 predmeta u kojima je tužen Brčko distrikt BiH vrijednost predmeta spora je oko 310.000.000,00 KM, uz isticanje predmeta većih vrijednosti i postupka u kojem se predmeti nalaze.

Nadalje u Izvješću je navedeno da su protiv Distrikta pokrenuta 44 parnična postupka, radi naplate štete koja je počinjena tužiteljima napadom pasa lualica na javnim površinama, čija je vrijednost spora oko 139.000,00 KM, a da je već arhivirano 48 predmeta u kojima je tužiteljima po ovoj osnovi plaćeno 185.000,00 KM. Također je navedeno da je pokrenuto 18 radnih sporova, protiv Brčko distrikta BiH uglavnom radi isplate razlike u plaći i doprinosa na plaću između SSS i VŠS u odnosu na VSS, u kojima je početna vrijednost spora oko 112.000,00 KM, a da je već po ovoj osnovi arhivirano 18 predmeta i plaćeno tužiteljima na ime tražbina oko 577.000,00 KM.

### 6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni proračun pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 10.869.265,40 KM, realiziran je u iznosu od 10.024.523,47 KM, ili 92,23 % (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 2016. godinu, proračunski korisnici pripremaju i podnose Direkciji za financije Brčko distrikta BiH prijedloge operativnih planova proračuna u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svako tromjesečje. Na temelju kvartalnih 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.

Revizijom smo utvrdili da pravosuđe nije sastavljalo operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time nije ni pratilo izvršenje istih na tromjesečnoj (kvartalnoj) razini, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

***Potrebno je sastaviti operativne tromjesečne planove rashoda 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 2016. godinu.***

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna na pojedinim pozicijama proračuna nije pratila planiranu dinamiku. Odstupanja izvršenja odobrenog tekućeg proračuna u odnosu na planirana sredstva su iskazana u okviru sljedećih izdataka: usluge prijevoza i gorivo 61,42 %, osiguranje i bankarske usluge 68,80 %, nabava materijala 71,92 %, tekuće održavanje 73,40 %, te ugovorene usluge 77,73 %.

Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2016. godinu.

Nepotpuno izvršenje odobrenog proračuna na spomenutim pozicijama proistječe zbog nerealnog planiranja i neizvršavanja pojedinih planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2016. godinu. Pravosuđe treba efikasno i ekonomično raspolagati odobrenim proračunskim sredstvima za realizaciju stvarnih potreba, a više planirana sredstva pravodobno osloboditi u korist proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je vršiti realno planiranje proračuna sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u cilju efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

Također, utvrdili smo da Obrazloženje izvršenja tekućeg proračuna pravosuđa za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine, ne sadrži detaljno navedene uzroke odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane, kao ni obrazloženje realizacije kapitalnog proračuna za 2014., 2015. i 2016. godinu.

Člankom 21 stavcima 2 i 3 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, objasni uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, a po mogućnosti i kvantificira odstupanja po uzrocima nastajanja, obrazloženja uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Nepotpuno obrazloženje izvršenja, tekućeg i kapitalnog proračuna u odnosu na planirani, kao i prihoda i primitaka za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine pravosuđa, nije sukladno odredbama članka 21 stavaka 2 i 3 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

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

### **6.3.1. Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih odobrene su proračunom za 2016. godinu u iznosu od 221.160,00 KM, a realizirane su u iznosu od 184.996,71 KM ili 83,65 % odobrenog proračuna. U okviru ove pozicije evidentiraju se: otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 37.030,59, pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti u iznosu od 11.360,00 KM, pomoć radniku u slučaju teže bolesti u iznosu od 12.780,00 KM i naknade za privremene i povremene poslove u iznosu od 123.826,12 KM.

U okviru naknada za privremene i povremene poslove u ukupnom iznosu od 123.826,12 KM, evidentirane su naknade za rad u povjerenstvima u institucijama pravosuđa (Povjerenstvo za izlučivanje arhivske građe u Osnovnom sudu i Apelacijskom sudu,

Povjerenstvo za uvjetni otpust), naknade i nagrade vještacima zaposlenicima Vlade Brčko distrikta BiH, te naknade članovima radnih skupina za pripremu prijedloga zakona.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada osobama angažiranim po osnovi rada u povjerenstvima i članovima radnih skupina za izradu prijedloga zakona, primjenjivane odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao osobama koje ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) navedenog zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi odluka o imenovanju, te odluka o isplati vidljivo je da su povjerenstva svoje zadatke, definirane od institucija pravosuđa, obavljala u prostorijama institucija i sredstvima institucija te zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršitelj posla je koristio odbitak za rashode po osnovi samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

***Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.***

### **6.3.2. Izdatci za materijal i sitni inventar**

Proračunom odobrena sredstva za nabavu materijala i sitnog inventara u iznosu od 217.200,00 KM, izvršena su u iznosu od 156.218,29 KM, što predstavlja 71,92 % izvršenja plana. Najznačajniji iznosi navedenih izdataka se odnose na: formulare i papir 37.049,80 KM, kompjutorski materijal 27.450,22 KM, sitni inventar 23.685,90 KM i materijal za čišćenje 20.152,73 KM.

U okviru izdataka za materijal i sitni inventar, izvršena je i nabava promidžbenog materijala i darova u iznosu od 28.906,73 KM, koji se dijelom odnose na nabavu darova za zaposlene povodom obilježavanja određenih praznika, u iznosu od 17.031,60 KM.

Odredbama članka 90 Zakona o javnim nabavama, te odredbama članka 2 stavaka 2, 4 i 6 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, propisana je primjena izravnog sporazuma, za isti predmet nabave, u okviru ugovornog tijela, čija je vrijednost procijenjena na iznos jednak ili manji od 6.000,00 KM, na godišnjoj razini.

Revizijom provedenih postupaka javnih nabava smo utvrdili da se nabava promidžbenog materijala i darova vršila i primjenom postupka izravnog sporazuma, koji premašuje navedeni iznos, što nije sukladno članku 90 Zakona o javnim nabavama i članku 2 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma, kojim je okvir za istovrsne nabave u okviru ugovornog tijela ograničen na godišnjoj razini. S obzirom da su značajniji nadnevcima obilježavanja unaprijed poznati, nismo se uvjerali u neophodnost provedenog postupka izravnog sporazuma.

***Potrebno je nabavu promidžbenog materijala i darova planirati i izvršavati dosljednom primjenom Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu odabira i provedbe odgovarajućeg postupka javne nabave.***

### 6.3.3. Depozitni račun

Pravosuđe u postupcima koje vodi prikuplja uplate od strana u postupku po osnovi: jamstva po rješenju suda, sudjelovanja u javnoj licitaciji, ovršnog postupka, rješenja o namirenju, stečajnog postupka, postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na temelju rješenja predmetnog suca isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Uplate i isplate po navedenoj osnovi evidentiraju se u Direkciji za financije (Trezor) preko transakcijskog podračuna za vođenje unutarnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod UniCredit Banke d. d. Mostar. Na dan 30. 9. 2016. godine stanje na računu iznosi 1.343.842,26 KM.

Revizijom smo utvrdili da u pravosuđu:

- ne postoji potpuna analitička evidencija po uplatiteljima sredstava,
- nije riješeno pitanje namjene korištenja prihoda od kamata na deponirana sredstva i
- nisu određeni izvori namirenja troškova provizije po osnovi provedenih transakcija.

***Potrebno je ustrojiti analitičku evidenciju po uplatiteljima sredstava, te riješiti pitanje namjene prihoda od kamata i izvore namirenja troškova provizije.***

### 6.3.4. Popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2016. godine

Pravosuđe je 11. 11. 2016. godine izvršilo imenovanje Povjerenstva za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza prema izvorima sredstava sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi sa Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava ustanovili smo da su, u okviru pojedinih institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH, evidentirani pojedinačni iznosi izdataka vezanih za dogradnju i rekonstrukciju zgrada, odnosno iskazani kao posebna sredstva.

Izvršena rekonstrukcija ili dogradnja predstavlja investiciju u stalna sredstva, kojom se vrši povećanje kapaciteta ili produžava vijek trajanja objekta, te je sukladno članku 15 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike Brčko distrikta BiH, potrebno povećati vrijednost stalnog sredstva (zgrade) za iznos naknadnog ulaganja (uz isknjižavanje procijenjene vrijednosti zamijenjenih dijelova, u slučaju gdje je to primjenjivo). Također je potrebno evidentirati stalno sredstvo u okviru pravosudne institucije kojoj i pripada.

***Potrebno je izvršiti identifikaciju naknadnog ulaganja u stalna sredstva, te iskazati njihove ukupne vrijednosti, uz evidentiranje u okviru odgovarajuće pravosudne institucije, sukladno računovodstvenim politikama za proračunske korisnike Brčko distrikta BiH.***

## **7. KOMENTAR**

Pravosuđu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-176/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe se očitovalo dopisom broj: SuPK-738/17 od 19. 5. 2017. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te je ovo izvješće konačno.

**Tim za reviziju:**

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

## Izvešće o izvršenju proračuna za 2016. godinu

Tablica br. 1

Ekonomski kod	O P I S	Plan proračuna za 2016. god.	Rebalans i virmanizacije	Konačan plan za 2016. god.	Izvršenje I-XII 2016.	% realizacije 6/5
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	7.435.718,91	- 205.400,00	7.230.318,91	7.123.267,10	98,52
611200	Naknada troškova zaposlenih	236.260,00	- 15.100,00	221.160,00	184.996,71	83,65
612000	Doprinosi poslodavca	244.086,49	7.600,00	251.686,49	243.860,75	96,89
613100	Putni troškovi	89.470,00	-	89.470,00	73.722,14	82,40
613200	Izdatci za energiju	177.500,00	1.000,00	178.500,00	134.645,72	75,43
613300	Izdatci za komunalne usluge	211.690,00	42.000,00	253.690,00	242.059,36	95,42
613400	Nabava materijala	205.700,00	11.500,00	217.200,00	156.218,29	71,92
613500	Prijevoz i gorivo	58.200,00	-	58.200,00	35.747,65	61,42
613700	Izdatci za tekuće održavanje	189.000,00	-	189.000,00	138.727,83	73,40
613800	Osiguranje i bankarske usluge	35.580,00	-	35.580,00	24.479,85	68,80
613900	Ugovorene usluge	2.206.060,00	- 61.600,00	2.144.460,00	1.666.798,07	77,73
	<b>UKUPNO</b>	<b>11.089.265,40</b>	<b>- 220.000,00</b>	<b>10.869.265,40</b>	<b>10.024.523,47</b>	<b>92,23</b>



Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Tablica br. 2

Godina	Planiran kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2014. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2015. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2016. god.	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)
0	1	2	3	4	5	6	7
2014.	630.704,43	0,00	25.794,52	101.776,73	127.571,25	503.133,18	20,23
2015.	319.877,27	0,00	0,00	34.732,77	34.732,77	285.144,50	10,86
2016.	492.017,54	0,00	0,00	0,00	0,00	492.017,54	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>1.442.599,24</b>	<b>0,00</b>	<b>25.794,52</b>	<b>136.509,50</b>	<b>162.304,02</b>	<b>1.280.295,22</b>	<b>11,25</b>