

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-272/21
R: 012-04; 06-04/21

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Pravosuđa Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12.2020. godine

Brčko, juli 2021. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	7
3. OPŠTI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
6.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI U SKLADU SA ZAKONOM.....	11
6.3. PRIHODI.....	13
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	13
6.4.1. Naknade zaposlenim.....	14
6.4.2. Izdaci za ugovorene usluge.....	15
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	16
7. OSTALI NALAZI.....	16
7.1. Depozitni račun.....	16
7.2. JAVNE NABAVKE.....	17
7.3. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2020. godine	19
8. KOMENTAR.....	19
9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	20

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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r predsjednika Pravosudne komisije

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravosuđe), za period 01.01–31.12.2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudne komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Pravosuđa.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- *Stanje na dan 31.12.2020. godine na transakcionom podračunu za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda iznosi 1.832.150,20 KM. Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiocima sredstava (detaljnije obrazloženo u tački 7.1. ovog Izvještaja).*
- *Pravosuđe je tokom 2020. godine vršilo nabavke robe i usluga najmanje u iznosu od 53.558,72 KM, a da je pribavljana ponuda od jednog ponuđača sa kojim su zaključivani ugovori o nabavci roba/usluga bez dokumentovanja ispitivanja tržišta, zatim, vršeno je dijeljenje predmeta nabavke na pojedinačne nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke, što nije u skladu sa članom 3, 15 i 90 Zakona o javnim nabavkama.
Dio nabavke informatičke i druge opreme Pravosuđe nije racionalno trošilo javna sredstva, zatim, predmetna nabavka nije neophodna za obavljanje djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu i jednim od osnovnih principa javnih rashoda.
Isporučilac roba nije poštovao propisane rokove, niti je obrazložio kašnjenja i da istim Pravosuđe nije vršilo obračun ugovorene kazne, što nije u skladu sa odredbama zaključenih ugovora (detaljnije obrazloženo u tački 7.2. ovog Izvještaja).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u periodu 01.01.–31.12.2020. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Pravosuđe blagovremeno preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

Potrebno je ažurirati postojeće akte o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerovatnoće njihovog nastanka i uticaja na finansijsko poslovanje institucija Pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti.

Potrebno je uspostaviti procedure neophodne za eliminisanje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljiv nivo, te obezbijediti kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika Pravosuđa uspostavljanjem systemske komunikacije između učesnika i efektivnog monitoringa od strane rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudne komisije u cilju stalnog unapređivanja sistema internih kontrola na osnovu uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju.

Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za 2020. godinu.

U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu, a za značajna odstupanja dati obrazloženje.

Potrebno je sačinjavati operativne planove rashoda odobrenog budžeta, te na osnovu istih tromjesečno pratiti izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

Potrebno je da Pravosuđe u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.

Potrebno je u obrazloženju izvršenja budžeta za prethodnu godinu osim tabelarnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole i vođenja evidencije o poklonima.

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiocima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdatih naloga za naplatu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu procjene vrijednosti nabavke roba.

Potrebno je poštovati Plan javnih nabavki u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka nabavke.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o budžetu, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i osnovne principe javnih rashoda u dijelu racionalnog korištenja budžetskih sredstva.

Potrebno je vršiti nabavke koje su u skladu sa djelatnostima. Pravosuđa.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati ugovorenu kaznu.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obaveza u propisanom roku.

2. UVOD

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

3. OPŠTI DIO

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt). Oni obavezuju Distrikt da obezbijedi najviši nivo međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Distrikta je opredijeljeno ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje nezavisnog i efikasnog pravosudnog sistema.

U skladu sa Nalogom supervizora o imenovanju članova Pravosuđa od 08. marta 2001. godine, odredbama Zakona o pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 28/06) i Zakona o pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 19/07), Pravosuđe se sastoji od:

- Osnovnog i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH,
- Tužilaštva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH,
- Kancelarije za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH.

Osnovni i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH

Distrikt ima samostalno i nezavisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Osnovni sud) i Apelacioni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Apelacioni 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 takođe ocjenjuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu sa članom 6 stav 3 tačka c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga sudovi imaju nadležnost da odlučuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa 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 krivični, parnični, privredni, prekršajni, vanparnični i izvršni postupci, a takođe Sud je odgovoran za registre zemljišta, privrednih subjekata i preduzeća.

Apelacioni sud ima drugostepenu nadležnost i odlučuje o redovnim i vanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluke Osnovnog suda.

Tužilaštvo Brčko distrikta BiH

Tužilaštvo je nezavisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Tužilaštvo pokreće postupke protiv počinitelja krivičnih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju krivičnih djela. Tužilaštvo takođe prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od strane organa Brčko distrikta BiH i drugih pravnih i fizičkih lica.

Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH

Pravosudna komisija je samostalno, i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH nezavisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Brčko distrikta BiH. Pravosudna komisija osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju advokata u Kancelariji za pravnu pomoć, obezbjeđuje sprovođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad advokata Kancelarije za pravnu pomoć i Sudske policije Brčko distrikta BiH, te daje saglasnost na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji istih.

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je nezavisan organ Distrikta. Kancelarija je odgovorna za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim licima lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način kao što je određeno od strane Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o kancelariji za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH. Kancelarija svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Brčko distrikta BiH. Kancelarija je nezavisna od sudova i Tužilaštva Brčko distrikta BiH.

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH

Pravobranilaštvo je institucija uspostavljena Zakonom o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 28/06, 19/07, 17/08 i 20/10). Cilj Pravobranilaštva je da osigura da se imovina Brčko distrikta BiH koristi u skladu sa zakonom i da radnje koje Distrikt preduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana, budu u skladu sa Zakonom. Kako bi se postigao ovaj cilj, pravobranilac može davati savjetodavna mišljenja u vezi s usklađenošću postupaka institucija Distrikta i može pokrenuti parnice i zastupati u parnicama pred sudovima Distrikta i drugim sudovima u Bosni i Hercegovini. Pravobranilaštvo može pokretati postupke u ime Distrikta, zastupati u postupcima u ime Distrikta ili pokretati postupke protiv Distrikta i lica odgovornih za kršenje zakonskih obaveza Distrikta.

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

Na dan 31.12.2020. godine, Pravosuđe je imalo 241 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Pravosuđu sistematizovane 254 pozicije.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Pravosuđa za 2020. godinu, odnosno, stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Pravosuđa odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacionih cjelina Pravosuđa. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za dalji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravosuđe) za 2019. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-405/20 dana 13.08.2020. godine. Pravosuđe je dana 10.09.2020. godine, sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Pravosuđa za 2019. godinu.

Uvidom u planirane aktivnosti po Akcionom planu i Izvještaju o radu Pravosuđa za 2019. godinu, u vezi sa realizacijom datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

- dostavljanje Kancelariji za reviziju Programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju,
- provođenje postupka javne nabavke i zaključivanje ugovora o pružanju usluga prije početka korištenja usluga reprezentacije,
- obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu,
- sačinjavanje popisa po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije i kod popisa stalnih sredstava na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- obezbjeđenje pouzdanog načina priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja,
- donošenje Programa stručnog usavršavanja službenika i namještenika u Pravosuđu u skladu sa odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke**

- ažuriranje postojećih akata o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerovatnoće njihovog nastanka i uticaja na finansijsko poslovanje institucija Pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti,
- uspostavljanje procedura neophodnih za eliminisanje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljiv nivo, te obezbijediti kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika Pravosuđa uspostavljanjem systemske komunikacije između učesnika i efektivnog monitoringa od strane rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudne komisije u cilju stalnog unapređivanja sistema internih kontrola na osnovu uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju,
- jačanja uloge Pravobranilaštva u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, kroz detaljno propisivanje bitnih elemenata ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostavljanje adekvatnog sistema nadzora i komuniciranja svih učesnika u procesu,
- obezbjeđenje Tužilaštvu elektronskog pristupa odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspekcijских organa u okviru Akcionog plana za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH,
- tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
- dopuna Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa, u dijelu kontrole i vođenja evidencije o poklonima,
- iniciranje usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u skladu sa Odlukom Skupštine o utvrđivanju obaveza organa javne uprave, institucija, javnih preduzeća, ustanova i fondova.

Pravosuđe nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- sačinjavanje operativnih tromjesečnih planova rashoda odobrenog budžeta,
- izvršavanje popisa u roku propisan Uputstvom o popisu.

Potrebno je da Pravosuđe blagovremeno preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

U cilju ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava, neophodno je uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, koje su odgovornost rukovodstva Pravosuđa.

Tokom revizije, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva Pravosuđa, s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja za efikasnost i uspješnost poslovanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Kontrolni postupci, obavljani na osnovu opštih uputstava iz organizacionog plana, su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

- izostanak tromjesečnog (kvartalnog) planiranja, praćenja i izvještavanja izvršenje budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- nepotpuno obrazloženje izvršenja budžeta,
- realizacija Plana rada Pravosudne komisije za 2020. godinu,
- provođenje Plana za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH,
- provođenje Odluke u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad,
- provođenja Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u dijelu provođenja direktnog postupka,
- provođenje odredbi ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka,
- nije uspostavljena analitička evidencija po uplatiocima depozitnih sredstava na transakcionom podračunu,
- popis imovine i obaveza nije izvršen u roku propisan Uputstvom o popisu.

Potrebno je ažurirati postojeće akte o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerovatnoće njihovog nastanka i uticaja na finansijsko poslovanje institucija Pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti.

Potrebno je uspostaviti procedure neophodne za eliminisanje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljiv nivo, te obezbijediti kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika Pravosuđa uspostavljanjem systemske komunikacije između učesnika i efektivnog monitoringa od strane rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudne komisije u cilju stalnog unapređivanja sistema internih kontrola na osnovu uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju.

6.2. Obavljanje djelatnosti u skladu sa Zakonom

U skladu sa nadležnostima iz člana 14 Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 20/07 i 2/08), Pravosudna komisija je dana 20.12.2019. godine donijela Plan rada za 2020.godinu.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2020. godinu, koje se posebno odnose na normativne aktivnosti:

- Izrada i upućivanje u skupštinsku proceduru slijedećih zakona: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera u Brčko distriktu BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Krivičnog zakona Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima u Brčko distriktu BiH,
- Usvajanje podzakonskih akata od strane Pravosudne komisije: Pravilnik o tehničkoj upotrebi Glavne knjige Registra u elektronskom obliku, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o vrsti i uslovima rada za opšte dobro na slobodi, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o izboru, načinu rada, odgovornosti, obučavanju i evidenciji povjerenika za izvršenje rada za opšte dobro na slobodi, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje naknade povjerenicima u izvršavanju krivične sankcije "Rad za opšte dobro na slobodi",
- U oblasti informisanja javnosti, Pravosudna komisija na internet stranici obavještava javnost o radu pravosudnih institucija, ali bez propisanih procedura,
- Prilagođavanje aplikacije i baze "Registra preduzeća i preduzetnika" za rad po principu uspostavljanja poslovanja na jednom mjestu "One-Stop-Shop",
- Aktivnosti Službe za informacione tehnologije na nabavci, izradi i implementaciji aplikacije i baze dokument menadžment sistema (DMS) za vođenje predmeta u Pravobranilaštvu, nadogradnja web stranice Pravosudne komisije, Kancelarije za pravnu pomoć i Pravobranilaštva nanovi CMS i nadogradnja web stranice Pravosudne komisije kroz formiranje podkategorije "Sjednice Pravosudne komisije" na stranici Pravosudne komisije za smještaj materijala za sjednice u elektronskoj formi i nabavka potrebnog broja službenih laptop računara za članove Pravosudne komisije, izrada aplikacije i baze podataka sa skeniranjem sadržaja zemljišnih knjiga nakon procjene budžetskih aplikacija, nabavka neophodne opreme u sudnicama i istražnim sobama u Tužilaštvu (matične ploče sa serijskim portovima, memorije, diskovi, audio miksete i sl.), obuka zaposlenih iz Službe za informacione tehnologije Pravosudne komisije iz sljedećih sadržaja: održavanje i administracija Oracle i Microsoft SQL baza podataka, sigurnost računarskih sistema – računarska forenzika, implementacija i enkripcija sadržaja kroz prava na upravljanje (RMS-a – Active Directory Rights Management) i digitalni potpisi, installing and Configuring Windows 10, Deploying and Managing Windows 10 Using Enterprise Services, Administering Microsoft Exchange Server 2019, Installation, Storage and Compute with Windows Server 2019, Administering Microsoft SQL Server 2014 Databases, upravljanje IT projektima – praktična radionica 40 PDU, obuka i pomoć korisnicima.

Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za tekuću godinu.

Odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH propisano je da Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih organa, institucija i pravnih osoba koje se finansiraju u potpunosti ili pretežno iz budžeta Distrikta ili je Distrikt njihov osnivač. Pravobranilaštvo pred sudovima i drugim nadležnim organima preduzima 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 organa.

Odredbama člana 68 stavom 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definisan je mandat Pravobranilaštva, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta u skladu sa zakonom i da radnje koje Distrikt preduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu u skladu sa zakonom, te da Pravobranilaštvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i lica odgovornih za kršenje zakonskih obaveza. Pravobranilaštvo pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se regulišu finansijska i imovinska pitanja Distrikta, njihovih organa i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinsko pravne prirode.

Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabavki uloga Pravobranilaštva u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih opštih uslova za sačinjavanje ugovora uz naglašavanje odgovornosti budžetskih korisnika za materijalnu odgovornost prema sredstvima.

U cilju jačanja uloge Pravobranilaštva u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, potrebno je (osim osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.

6.3. Prihodi

Pravosuđe je planiralo ukupne prihode za 2020. godinu u iznosu od 2.022.750,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 1.586.663,57 KM ili 78,74 % (tabela br. 3 u prilogu Izvještaja).

Prihodi od sudskih taksa i naknada planirani su u iznosu od 1.662.750,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.155.599,78 KM, ili 69,50 % u odnosu na plan. Uzrok odstupanja prihoda je nerealno planiranje prihoda obzirom da su isti u 2019. godini ostvareni u iznosu od 1.403.821,41 KM. Takođe, nije obrazložen uzrok značajnog odstupanja.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu, a za značajna odstupanja dati obrazloženje.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni budžet Pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 12.668.784,62 KM, realizovan je u iznosu od 10.985.756,16 KM, ili 86,72 % (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 14 stav (1) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, propisano je da budžetski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja.

Pravosuđe u 2020. godini nije sačinjavalo operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, što nije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je sačinjavati operativne planove rashoda odobrenog budžeta, te na osnovu istih tromjesečno pratiti izvršenje u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

Pravosuđe je aktima od 05.05., 04.08., 02.11.2020. i 17.02.2021. godine dostavilo Direkciji za finansije obrazloženje budžeta Kancelarije za period 01.01.-31.03., 01.01.-30.06., 01.01.-30.09. i 01.01.-31.12.2020. godine.

Članom 29 stavom 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu propisano je da svi budžetski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje koja se odnose na programske rezultate izvršenja budžeta, a u skladu sa zahtjevom Direkcije. Obrazloženja izvještaja podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Pravosuđe nije u propisanim rokovima od 30 dana od isteka svakog tromjesečja podnosilo Direkciji obrazloženja izvršenja budžeta za tromjesečne periode 2020. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

Potrebno je da Pravosuđe u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.

Članom 21. stav (2) i (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, obrazlože strukturu svojih troškova, objasne uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, a po mogućnosti i kvantifikovati odstupanja po uzrocima nastajanja, objasniti dinamiku realizacije programa posebne namjene i ocijeniti koji se rezultat očekuje na kraju godine, obrazlože najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

U obrazloženju izvršenja tekućeg budžeta Pravosuđa za period 01.01.–31.12.2020. godine, su tabelarno navedeni planirani i izvršeni prihodi bez obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane. Realizacija kapitalnog budžeta za 2018, 2019. i 2020. godinu je takođe data tabelarno bez tekstualnog obrazloženja.

Zbog navedenih nedostataka obrazloženje izvršenja, tekućeg i kapitalnog budžeta u odnosu na planirani, kao i prihoda i primitaka za period 01.01.-31.12.2020. godine Pravosuđe nije postupilo u skladu sa odredbama člana 21. stav 2 i 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u obrazloženju izvršenja budžeta za prethodnu godinu osim tabelarnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

6.4.1. Naknade zaposlenim

Naknade zaposlenim odobrene su u iznosu od 514.920,00 KM, a izvršene u iznosu od 279.842,16, ili 54,35 %. Prvobitnim budžetom planirana su sredstva u iznosu od

273.920,00 KM, a rebalansom budžeta ista su **uvećana** u iznosu od 241.000,00 KM, zbog planiranja sredstava za jubilarne nagrade.

Najznačajniji izdaci se odnose na: posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove 116.483,83 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, pokloni djeci i sl., 74.819,51 KM, otpremnine prilikom odlaska u penziju 44.866,84 KM, pomoć u slučaju smrti 19.926,03 KM, ostale naknade iz radnog odnosa 14.229,65 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 9.516,30 KM.

Članom 60 stavom (1) Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o službenicima i namještenicima) propisano je da ocjenjivanje rada službenika i namještenika podrazumijeva nadzor i vrednovanje uspješnosti njegovog rada, odnosno rezultata izvršenja poslova utvrđenih opisom poslova njegovog radnog mjesta i vrši se u skladu sa odredbama ovog zakona, osim ako za određene kategorije službenika, odnosno namještenika nije drugačije propisano posebnim zakonom. Pravosudna komisija utvrđuje način, postupak, dinamiku ocjenjivanja u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju i ima obavezu upoznavanja ocjenjivača o načinu i postupku ocjenjivanja (član 60 stav (8) istog zakona). Članom 6 stavom (1) Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o ocjenjivanju) propisano je da se ocjenjivanje rada službenika odnosno namještenika vrši u toku mjeseca marta i aprila za prethodnu kalendarsku godinu. Dio službenika odnosno namještenika Pravosuđa Brčko distrikta BiH (Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH) nije ocijenjeno tokom marta i aprila 2020. godine za 2019. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 60 stava (1) Zakona o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH i člana 6 stava (1) Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

6.4.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 2.003.394,56 KM, a ostvareni u iznosu od 1.561.773,01 KM, ili 77,96 %.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji izdaci odnose se na: troškove izvršenja kazni zatvora 1.018.026,70 KM, liječenja zatvorenika i ostalo 44.416,00 KM, usluge vještačenja, svjedoka i sudija porotnika 115.153,72 KM, izdatke za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 79.717,22 KM, pravne usluge 68.993,15 KM, troškove izvršenja sudskih presuda 30.930,55 KM, usluge reprezentacije 12.622,07 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 35.905,76 KM, bolnička zdravstvena zaštita 12.200,00 KM, izdatke za rad u komisijama 12.000,00 KM, ostali izdaci za stručnu literaturu 12.003,00 KM, izdatke za volonterski rad 43.901,33 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 5.225,16 KM, ostale izdatke za stručnu literaturu 12.003,00 KM, jednogodišnja licenca 10.024,56 KM, izdatke za djecu bez roditeljskog staranja 7.452,00 KM, vještačenja od strane pravnih lica 6.961,50 KM, usluge prevođenja sa stranih jezika 9.402,54 KM i reklamni materijal i poklone 5.591,65 KM.

Reklamni materijal i pokloni ostvareni u iznosu od 5.591,65 KM.

Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH ne sadrži odredbe o kontroli budžetske stavke za reprezentaciju i poklone, vođenje evidencije o poklonima (primljenim i datim) i slično.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole i vođenja evidencije o poklonima.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2018.-2020. godina su u iznosu 1.246.044,24 KM, a izvršena u iznosu od 233.039,28 KM, ili 18,70 %. (Tabela br. 2 u prilogu Izvještaja). Nizak procent izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog ne realizovanih nabavki računarske i druge opreme, softvera i licenci u iznosu od 989.819,57 KM.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2018. godini odobreni su u iznosu 416.068,80 KM, a izvršeni u iznosu 219.746,73 KM ili 52,81 %.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2019. godini odobreni su u iznosu od 420.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 8.975,25 KM, ili 2,14 %.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2020. godini su odobreni u iznosu od 409.975,44 KM, a izvršeni su u iznosu od 4.317,30 KM, ili 1,05 %.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Depozitni račun

Pravosuđe u postupcima koje vodi prikuplja uplate od strana u postupku po osnovu: jemstva po rješenju suda, učešća u javnom nadmetanju, izvršnog postupka, rješenja o namirenju, stečajnog postupka, postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na osnovu rješenja predmetnog sudije isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Uplate i isplate po navedenom osnovu evidentiraju se u Direkciji za finansije (Trezor) preko transakcionog podračuna za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod SBERBANK BH d.d. Popisna komisija je utvrdila stanje računa na dan 31.12.2020. godine u iznosu 1.832.150,20 KM.

Revizijom smo utvrdili da Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplaticima sredstava.

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplaticima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdatih naloga za naplatu.

7.2. Javne nabavke

Član 3. Zakona o javnim nabavkama (opšti principi), propisuje da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, a u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom. Opšti principi obavezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite. Članom 90 istog Zakona propisano je da je direktni sporazum postupak u kojem ugovorni organ nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvata tu cijenu, kao uslov za konačni sporazum.

Članom 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma propisano je da se postupak direktnog sporazuma provodi na način da se osigura poštovanje principa iz člana 3. Zakona.

Uvidom u planove javnih nabavki, odluke o pokretanju postupka nabavke, zahtjeve za dostavu ponude, specifikacije za nabavku i isporuku robe, odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača, zaključene ugovore, naloge za nabavku, otpremnice, račune, zaključene ugovore i drugu dokumentaciju, utvrđeno je slijedeće:

- Dana 03.02., 17.03., 23.06., 01.07., 30.09., 17.11. i 14.12.2020. godine donesene su odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma, i to: nabavka i montaža dodatnih metalnih polica za čuvanje predmeta u pisarnici Tužilaštva, usluge prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala za potrebe Osnovnog suda BDBiH, systemske usluge i usluge podrške za održavanje systemske infrastrukture za potrebe Pravosudne komisije BDBiH, nabavka licenci za antivirusnu zaštitu za potrebe Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH, usluge prelaza sa režima hlađenja na grijanje – kontrola i puštanje u rad termoenergetskih uređaja, kontrola automatike i čišćenje i dezinfekcija FC uređaja u pravosudnim institucijama, nabavka i isporuka 12 kompleta uniformi za higijeničare Pravosuđa BDBiH i nabavka prigodnih poklona povodom završetka poslovne godine za članove Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH. Vrijednost izvršenih nabavki je 25.560,36 KM.

U postupku revizije je utvrđeno da je u svim navedenim postupcima pribavljena ponuda od jednog ponuđača sa kojim je zaključen ugovor o nabavci roba i usluga bez dokumentovanja ispitivanja tržišta, što nije u skladu sa članom 3 i 90 Zakona o javnim nabavkama i članom 3. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

- Pravosuđe je donijelo 10 posebnih odluka o pokretanju postupaka nabavke roba – uniforme i obuća za službenike i namještenike Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 03. i 14.01.2020. godine. U navedenim odlukama upisan je isti predmet nabavke sa nazivom i šifrom JRJN/CPV kodova (18222000-1 Poslovna odjeća i 18800000-7 Obuća). Javna nabavka je provedena putem direktnog sporazuma na način što je ista roba za 7 namještenika nabavljena u iznosu od 7.497,00 KM od jednog, a za 3 službenika u iznosu od 3.240,00 KM od drugog izabranog ponuđača.

Članom 15. (Procijenjena vrijednost javne nabavke) stavom (1) Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ zasniva računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci na ukupnom iznosu koji će platiti, bez poreza na dodatu vrijednost.

Stavom (6) istog Zakona propisano je da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka.

Revizijom je utvrđeno da je Pravosuđe donijelo 10 posebnih odluka o pokretanju postupka javne nabavke sa pojedinačno procijenjenim vrijednostima od 1.080,00 KM u ukupnoj vrijednosti od 10.737,00 KM. Dakle, Pravosuđe je jedan predmet nabavke dijelio na pojedinačne nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, što nije u skladu sa članom 15. stavom (6) Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu procjene vrijednosti nabavke roba.

- Planom nabavki Osnovnog suda Brčko distrikta BiH za 2020. godinu planirana su novčana sredstva u iznosu od 270.000,00 KM za nabavku informatičke i druge opreme po otvorenom postupku. U okviru istog projekta izvršena je nabavka kafe aparata u iznosu od 4.591,09 KM i televizora u iznosu od 700,00 KM za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, po direktnom sporazumu i nabavka i montaža kafe aparata u iznosu od 4.317,30 KM za potrebe Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH po konkurentskom postupku.

Članom 3 stavom (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 4 stavom (3) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da se izrada i izvršenje budžeta zasnivaju na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Jedan od osnovnih principa javnih rashoda je princip najveće društvene korisnosti, odnosno štednje u trošenju javnih sredstava što podrazumijeva domaćinsko gazdovanje sredstvima javnih prihoda.

Predmetna nabavka izvršena je u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH po direktnom, a ne po otvorenom postupku što nije u skladu sa Planom javnih nabavki.

Pravosuđe nije racionalno trošilo javna sredstva kod nabavke kafe aparata i televizora, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za 2020. godinu i jednim od osnovnih principa javnih rashoda.

Smatramo da izvršena nabavka nije neophodna za obavljanje djelatnosti Pravosuđa.

Potrebno je poštovati Plan javnih nabavki u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka nabavke.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o budžetu, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i osnovne principe javnih rashoda u dijelu racionalnog korištenja budžetskih sredstva.

Potrebno je vršiti nabavke koje su u skladu sa djelatnostima Pravosuđa.

- Zaključenim ugovorom o nabavci i isporuci tonera za potrebe pravosuđa Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.652,97 KM, utvrđen je rok za isporuku roba koja je predmet ugovora. Ukoliko isporučilac ne izvrši svoje obaveze u roku utvrđenim ugovorom, dužan je naručiocu platiti ugovornu kaznu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima u iznosu od 1 % naručene robe za svaki dan kašnjenja, na ime štete koju zbog toga trpi, s tim što ukupan iznos ne može biti veći od 10 % od ugovorene cijene.

Revizijom je utvrđeno da isporučilac roba nije poštovao propisani rok isporuke robe, niti je obrazložio kašnjenja i da istim Pravosuđe nije vršilo obračun ugovorene kazne, što nije u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati ugovorenu kaznu.

7.3. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2020. godine

Pravosuđe je dana 16.11.2020. godine izvršilo imenovanje popisne komisije i podkomisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza institucija Pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrši popis u Pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12.2020. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Pravosudnoj komisiji do 10.01.2021. godine. Popisna komisija je dužna koordinirati rad komisija i sačiniti popisne liste, usaglasiti sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH i iste dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji Brčko distrikta BiH do 15.01.2021. godine.

Članom 7 stav (1) tačka a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (u daljem tekstu: Uputstvo) propisano je da je popisna komisija dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i potraživanja i obaveza dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Izvještaj od strane Pravosudne komisije usvojen je 29.01.2021. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanje sa Direkcijom za finansije BD BiH izvršeno 20.01.2021. godine. Pravosuđe nije Izvještaj o izvršenom popisu dostavilo u roku propisanim članom 7. stav (1) tačka a) Uputstva.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obaveza u propisanom roku.

8. KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-13-221/21, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Pravosuđe se izjasnilo aktom broj: SuPK-08-932/21 od 02.07.2021. godine u kojem daje primjedbe na realizaciju Plana rada za 2020. godinu koje se odnose na normativne aktivnosti, prilagođavanje aplikacije i baze „Registra preduzeća i preduzetnika“ za rad po principu uspostavljanja poslovanja na jednom mjestu i Popis sredstava i obaveza u dijelu obavještanja Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu. Primjedbe koje se odnose na normativne aktivnosti i obavještanje Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu su prihvaćene i ugrađene u tekst, a za treću primjedbu, osim obrazloženja nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvještaju.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Izveštaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019.	Plan budžeta 2020.	Rebalans i Preraspodjela	Odobreni budžet 2020.	Izvršenje 2020.	(7:3)100	(7:6)100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	7.961.796,88	9.557.209,61	-219.808,91	9.337.400,70	8.535.060,47	107,20	91,41
611100	Bruto plate i naknade	7.794.679,30	9.283.289,61	-460.808,91	8.822.480,70	8.255.218,31	105,91	93,57
611200	Naknade zaposlenim	167.117,58	273.920,00	+241.000,00	514.920,00	279.842,16	167,45	54,35
612100	Doprinosi na teret poslodavca	286.387,43	307.531,99	+446,61	307.978,60	304.101,20	106,19	98,74
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.282.281,63	3.080.090,00	-56.684,24	3.023.405,76	2.146.594,49	94,05	71,00
613100	Putni troškovi	85.301,16	102.300,00	-44.000,00	58.300,00	18.251,35	21,40	31,31
613200	Izdaci za energiju	160.139,93	165.000,00	-7.000,00	172.000,00	148.338,50	92,63	86,24
613300	Izdaci za komunalne usluge	200.979,40	266.100,00	0,00	266.100,00	169.157,08	84,17	63,57
613400	Nabavka materijala	121.279,22	205.200,00	+3.931,20	209.131,20	111.381,67	91,84	53,26
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	52.185,51	57.500,00	0,00	57.500,00	29.496,56	56,52	51,30
613700	Izdaci za tekuće održavanje	89.155,00	219.500,00	0,00	219.500,00	82.736,02	92,80	37,69
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	31.423,27	37.480,00	0,00	37.480,00	25.460,30	81,02	67,93
613900	Ugovorene usluge	1.541.818,06	2.027.010,00	-23.615,44	2.003.394,56	1.561.773,01	101,29	77,96
-	Ukupno tekući izdaci	10.530.465,94	12.944.831,60	-276.046,98	12.668.784,62	10.985.756,16	104,32	86,72

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Plan sredstava sa 01.01.2020.	Ostvareno do 01.01.2020.	Ostvareno od 01.01.2020.	Ukupno ostvareno (3+4)	% ostvarenja (5:2)100
1	2	3	4	5	6
2018.	416.068,80	198.217,39	21.529,34	219.746,73	52,81
2019.	420.000,00	6.762,60	2.212,65	8.975,25	2,14
2020.	409.975,44	0,00	4.317,30	4.317,30	1,05
UKUPNO:	1,246.044,24	204.979,99	28.059,29	233.039,28	18,70

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

Tabela 3

R/B	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2019. GODINE	PLANIRANO 2020. GODINE	OSTVARENO 2020. GODINE	NAPLAĆENO U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU (5:3)100	NAPLAĆENO U ODNOSU NA PLAN (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100-Prih. od nefinans. jav. preduz. i fin. javnih instit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	721600-Prihodi od privatizacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	722100-Administrativne takse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	722200-Sudske takse i naknade	1.403.821,41	1.662.750,00	1.155.599,78	82,32	69,50
2	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	247.022,12	3.000,00	60.959,83	24,68	2.031,99
3	722700-Neplanirane uplate-prihodi	3.901,28	5.000,00	3.374,12	86,49	67,48
4	723100-Novčane kazne	415.697,46	352.000,00	366.729,84	88,22	104,18
-	U k u p n o	2.070.442,27	2.022.750,00	1.586.663,57	76,63	78,74