

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

Broj: 01-02-03-13-261/22  
R: 09-4; 04-4/22

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Pravosuđa Brčko distrikta BiH**  
**za period 01.01.-31.12.2021. godine**

Brčko, jun 2022. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
4. UVOD .....	7
4. 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.....	12
6.3. PRIHODI.....	14
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA .....	14
6.4.1. Naknade zaposlenim.....	15
6.4.2. Izdaci za ugovorene usluge.....	16
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	16
7. OSTALI NALAZI.....	17
7.1. Depozitni račun .....	17
7.2. JAVNE NABAVKE.....	17
7.3. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. 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 01.01–31.12.2021. 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 31.12.2021. godine na transakcionom podračunu za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda iznosi 1.384.968,06 KM. Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiocima sredstava (detaljnije obrazloženo u tački 7.1. ovog Izvještaja).*
- *Slabosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama (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.-31.12.2021. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

Po ovlaštenju broj: 01-13-262/22  
od 03.06.2022. godine

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

*Potrebno je da Pravosuđe u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.*

*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 da Pravosuđe, u skladu sa Metodologijom za izradu strateških i implementacionih dokumenata u Brčko distriktu BiH, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te iste dostavi Sektoru za opšte poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.*

*Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije.*

*Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi vrednovati.*

*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 korigovano za aktivnosti koje mogu uticati na nivo ostvarenja, a za značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u Izvještaju o izvršenju budžeta.*

*Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.*

*Potrebno je, u skladu sa odobrenim budžetom za kapitalne izdatke, blagovremeno pokrenuti postupak javnih nabavki, kako bi se realizovali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.*

*Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiocima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u cilju uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.*

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

*Potrebno je dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavci za usluge VPN mobilne telefonije, vršiti primjenjujući postupke definisane odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

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

#### 4. 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.

#### 4. 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 31.12.2021. godine, Pravosuđe je imalo 241 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Pravosuđu sistematizovane 257 pozicije.



#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Pravosuđa za 2021. 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 2021. 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 2020. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-272/21. Pravosuđe je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Pravosuđa za 2020. godinu, te dostavilo Kancelariji u roku koji je propisan Zakonom o reviziji javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Pravosuđe nije postavilo jasne rokove izvršenja po nosiocima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

***Potrebno je da Pravosuđe u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.***

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo, sljedeće:

##### **Realizovane preporuke:**

- pripremanje i dostavljanje Direkciji za finansije obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje u propisanom roku,
- poštovanje odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH,

- dopunjen je Pravilnik o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta u dijelu kontrole i vođenja evidencije o poklonima.
- poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu procjene vrijednosti nabavke robe,
- poštovanje odredbi Zakona o budžetu, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i osnovnih principa javnih rashoda u dijelu racionalnog korištenja budžetskih sredstava,
- vršenje nabavki koje su u skladu sa djelatnostima Pravosuđa,
- dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati ugovorenu kaznu,

**Pravosuđe nije ispoštovalo preporuke, koje se odnose na slijedeće:**

- blagovremeno preduzimanje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,
- 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,
- 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,
- blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije,
- 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,
- planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu, a za značajna odstupanja dati obrazloženje,
- sačinjavanje operativnih planova 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,
- 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.
- 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 systemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdatih naloga za naplatu,
- dosljedno provođenje odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

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,
- iniciranje usklađenosti propisa koji se odnose na minuli rad u skladu sa Odlukom Skupštine o utvrđivanju obaveza organa javne uprave, institucija, javnih preduzeća, ustanova i fondova.

***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, korišćenja 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:

- nije izrađen plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opšte poslove pri Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata,
- izostanak tromjesečnog (kvartalnog) planiranja i praćenja izvršenja budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- nepotpuno obrazloženje izvršenja budžeta,
- nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2021. godinu,
- plansko/programski ciljevi su uopšteni, ne definišu konkretne rezultate koji se namjeravaju postići,
- planiranje prihoda nije zasnovano na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu korigovano za aktivnosti koje mogu uticati na nivo ostvarenja,
- Izvještaj o izvršenju budžeta nije sačinjen kako je propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju,
- provođenja Zakona o javnim nabavkama u dijelu provođenja postupaka predviđenih Planom nabavki,

- nije uspostavljena analitička evidencija po uplaticima 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

Odredbama člana 34 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 34/19) i člana 14 stav (3) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata regulisano je, da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavlja ih Sektoru za opšte poslove, pri Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Sektor za opšte poslove), najkasnije do kraja februara tekuće godine.

U postupku revizije utvrdili smo, da Pravosuđe nije izradilo plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opšte poslove, što nije u skladu sa odredbama člana 34 stav (2) i (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 14 stav (3) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.

***Potrebno je da Pravosuđe, u skladu sa Metodologijom za izradu strateških i implementacionih dokumenata u Brčko distriktu BiH, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period, te iste dostavi Sektoru za opšte poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata.***

U skladu sa nadležnostima iz člana 14 Zakona o Pravobranilaštvu (u daljem tekstu: Zakon), Pravosudna komisija je u mjesecu decembru 2020. godine donijela Plan rada za 2021.godinu.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2021. godinu, koje se posebno odnose na normativne aktivnosti:

- Izrada i upućivanje u skupštinsku proceduru slijedećih zakona: 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, Zakon o advokatskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o notarima Brčko distrikta BiH.
- Usvajanje podzakonskih akata od strane Pravosudne komisije: Pravilnika o tehničkoj upotrebi Glavne knjige Registra u elektronskom obliku, Pravilnika o provođenju Zakona o zaštiti tajnih podataka u Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o vrsti i uslovima rada za opšte dobro na slobodi, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o izboru, načinu rada, odgovornosti, obučavanju i evidenciji povjerenika za izvršenje rada za opšte dobro na slobodi, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje naknade povjerenicima u izvršavanju krivične sankcije "Rad za opšte dobro na slobodi", Listu radnih mjesta čiji izvršioци imaju pristup tajnim podacima, Pravilnika o kriterijima i načinu utvrđivanja posebne zdravstvene sposobnosti, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju i održavanju službenih vozila u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH,
- Izmjene i dopune Procedura o kretanju računovodstvene dokumentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH,
- Izmjene i dopune Procedura rukovanja gotovim novcem u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH,
- Na oblast informisanja javnosti, Pravosudna komisija na internet stranici obavještava javnost o radu pravosudnih institucija, ali bez propisanih procedura,
- Usluge održavanja aplikacije i baze Registra preduzeća i preduzetnika" i prilagođavanje iste za rad po principu One Shop Stop u okviru međunarodne donacije,
- Rad IT službe na nabavci, izradi i implementaciji aplikacije i baze dokument menadžment sistema (DMS) za vođenje predmeta u Pravobranilaštvu.

***Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije.***

Revizijom smo takođe utvrdili, da su plansko/programski ciljevi uopšteni, te da ne definišu konkretne rezultate koji se namjeravaju postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja Zakonom propisanih nadležnosti.

***Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi vrednovati.***

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 korišćenje 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 2021. godinu u iznosu od 2.033.700,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 1.819.848,22 KM ili 89,48 % (tabela br. 3 u prilogu Izvještaja).

Prihodi od sudskih taksa i naknada planirani su u iznosu od 1.673.700,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.292.577,05 KM, ili 77,23 % u odnosu na plan.

Prihodi od pruženih javnih usluga (u okviru kojih su najznačajniji prihodi od sudskih odluka) planirani su na jako niskom nivou u iznosu od 3.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 86.942,58 KM.

Revizijom smo utvrdili da je uzrok odstupanja naplaćenih prihoda od pružanja javnih usluga u odnosu na planirane, nerealno planiranje prihoda obzirom da su isti u 2020. godini ostvareni u iznosu od 60.959,83 KM. U Izvještaju o izvršenju budžeta za period 01.01. – 31.12.2021. godine, nije obrazložen uzrok značajnog odstupanja u odnosu na plan.

*Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu korigovano za aktivnosti koje mogu uticati na nivo ostvarenja, a za značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u izvještaju o izvršenju budžeta.*

### 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni budžet Pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 12.383.164,82 KM, realizovan je u iznosu od 11.438.920,47 KM ili 92,37 % (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja).

Izvršenje odobrenog budžeta nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: naknada troškova zaposlenim 68,34 %, putni troškovi 59,27 %, nabavka materijala 63,82%, izdaci za

tekuće održavanje 67,55 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 71,73 %, te izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa 69,62 % i tekući transferi i donacije 74,29%.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 34/19) i članom 80 stav (2) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12.05.2021. godine, (u daljem tekstu: Pravilnik).

Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav (2), Pravilnika, propisano je da je, obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan, Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koje obavezno treba da sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu,
- d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Uvidom u Izvještaj o izvršenju budžeta (I-XII 2021. godine) utvrdili smo, da izvještaj ne sadrži:

- obrazloženje i analizu izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije, te
- mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu.

Obrazloženja Pravosuđa u Izvještaju o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2021. godine, sačinjena su na nivou organizacionih dijelova i uglavnom se obrazlaže realizovani tekući i kapitalni budžet bez obrazloženja razloga za nerealizaciju, a naročito se to odnosi na obrazloženje prihoda i kapitalnog budžeta. Osim navedenog, u Izvještaju o izvršenju Pravosuđe nije razmotrilo koje bi mjere trebalo poduzeti u cilju prevazilaženja izazova za bolju i efikasniju realizaciju kapitalnog budžeta.

***Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.***

#### **6.4.1. Naknade zaposlenim**

Naknade zaposlenim odobrene su u iznosu od 595.500,00 KM, a izvršene u iznosu od 406.955,86, ili 68,34 %.

Naknade zaposlenim odnose se na: posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove 107.186,38 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 120.118,82 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, pokloni djeci i sl. 79.236,14 KM, naknade za topli obrok 56.995,00 KM, pomoć u slučaju smrti 33.260,97 KM i pomoć u slučaju teže bolesti 9.201,86 KM.

#### 6.4.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.805.770,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.637.485,60 KM, ili 90,68 %.

U okviru ugovorenih usluga realizovani su izdaci koji se odnose na: troškove izvršenja kazni zatvora 1.026.894,40 KM, liječenja zatvorenika i ostalo 93.592,86 KM, usluge vještačenja, svjedoka i sudija porotnika 163.326,30 KM, izdatke za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 39.187,01 KM, pravne usluge 109.589,83 KM, usluge reprezentacije 32.471,26 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 23.688,67 KM, izdatke za rad u komisijama 9.000,00 KM, tehnički pregled vozila po naredbi suda 7.625,36 KM, izdatke za volonterski rad 52.779,99 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 3.994,65 KM, ostale izdatke za stručnu literaturu 11.147,46 KM, izdatke za djecu bez roditeljskog staranja 10.044,00 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 5.731,47 KM, usluge štampanja u iznosu od 5.466,82 KM, cvjetni aranžmani u iznosu od 5.952,16 KM, usluge prevođenja sa stranih jezika 3.777,04 KM, reklamni materijal i poklone 5.185,35 KM, usluge posredništva 6.468,45 KM i sl.

#### 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2019.-2021. godina su u iznosu 842.043,16 KM, a izvršena u iznosu od 401.088,99 KM, ili 47,63 %. (Tabela br. 2 u prilogu Izvještaja).

Nizak procent izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog nerealizovanih nabavki računarske i druge opreme, softvera i licenci, te izrada projekata i izvođenja radova na prostoriji za zaštitu tajnih podataka u ukupnom iznosu od 440.954,17 KM.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2019. godini odobreni su u iznosu 272.967,72 KM, a izvršeni u iznosu 272.967,72 KM ili 100,00 %.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2020. godini odobreni su u iznosu od 409.975,44 KM, a izvršeni u iznosu 123.403,11 KM, ili 30,10 %.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2021. godini su odobreni u iznosu od 159.100,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 4.718,16 KM, ili 2,97 %.

Revizijom smo utvrdili da se nerealizovani budžet za kapitalne potrebe, odnosi na nabavku opreme i softvera za: upravljanje predmetima u Pravobranilaštvu, digitalizaciju ZK u Osnovnom sudu, digitalizaciju poslovanja Pravosudne komisije, te za implementaciju Politike sigurnosti informacionog sistema VSTV-a na nivou pravosudnih institucija Brčko distrikta, a što je predviđeno Programom rada.

***Potrebno je, u skladu sa odobrenim budžetom za kapitalne izdatke, blagovremeno pokrenuti postupak javnih nabavki, kako bi se realizovali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.***



## 7. OSTALI NALAZI

### 7.1. Depozitni račun

Odredbama Zakona o stečaju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom (standard o načinu i postupku unovčenja imovine) regulisan je način prikupljanja (uplata) novčanih sredstava u postupcima unovčenja imovine stečajnog dužnika, kao i način isplata.

Pravosuđe, odnosno Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u stečajnim postupcima koje vodi, prikuplja uplate novčanih sredstava na depozitnom računu po osnovu: položenih depozita za učešće u javnom nadmetanju, prodaje imovine stečajnog dužnika, izvršnih postupka i rješenja o namirenju stečajnih postupka.

Takođe prikupljanje novčanih sredstava na depozitnom računu vrši se i po osnovu drugih važećih zakonskih propisa, kao što su novčana sredstva od postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na osnovu rješenja predmetnog sudije isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Unutrašnji platni promet (uplate i isplate po prethodno navedenim osnovama) za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, vode se preko transakcijskog depozitnog računa otvorenog kod d.d. „SBERBANK BH“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31.12.2021. godine, iznosilo 1.384.968,06 KM.

Revizijom smo utvrdili da Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplaticima sredstava, kao ni o isplatama, kako bi bilo obezbijeđeno osnovno načelo, da se čuvanje i namjensko trošenje depozitnog novca vrši urednim i ekspeditivnim knjiženjem.

***Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava obezbijediti njihovo dostavljanje licima zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplaticima sredstava, kao i o isplatama sredstava, u cilju uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenje depozitnog novca.***

### 7.2. Javne nabavke

Pravosuđe je po Planu nabavki za 2021. godinu planirano provesti 38 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 1.312.400,00 KM, 32 nabavke usluga procijenjene vrijednosti 529.640,00 KM i 5 nabavki radova procijenjene vrijednosti 61.432,00KM, što je ukupno 1.903.472,00 KM.

Od planiranih nabavki roba nije realizovano 12 nabavki ukupno procijenjene vrijednosti 79.200,00 KM. Kao postupci nabavki su predviđeni 1 otvoreni postupak, 6 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i 5 direktnih sporazuma.

Od planiranih nabavki usluga pravosuđe nije realizovalo 7 nabavki procijenjene vrijednosti 24.800,00 KM. Kao postupci su predviđeni 4 nabavke po Aneksu II dio b) Zakona o javnim nabavkama i 3 direktna sporazuma.

Od planiranih nabavki radova nisu realizovane 4 nabavke procijenjene vrijednosti 60.432,00 KM. Kao postupci nabavki predviđen je 1 otvoreni postupak i 3 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Dakle, nisu realizovane nabavke procijenjene vrijednosti 164.432,00 KM (61.432,00 KM+24.800,00 KM+60.432,00 KM = 164.432,00 KM), što u odnosu na planiranih 1.903.472,00 KM predstavlja 8,60% plana nabavki.

Pravosuđe je nabavilo knjige – stručnu literature u vrijednosti od 7.361,93 KM po direktnom sporazumu, iako je kao postupak nabavke predviđen konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda.

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

Ugovorni organ je, u skladu sa članom 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova, primjenjujući postupke definisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima.

Odredbama člana 10 stav (1) tačka d) istog Zakona je propisano da se od primjene odredaba navedenog Zakona izuzima ugovor o javnoj nabavci prirodnih i zakonskih monopola a koji mogu uključivati nabavku vode, električne energije, gasa, toplotne energije i drugih usluga, do otvaranja relevantnog tržišta za konkurenciju.

Troškovi telefonskih usluga VPN mobilne telefonije realizovani su u iznosu od 7.772,38 KM, na osnovu ugovora iz 2011. godine (Ugovor o korištenju total group usluge m:tel od 19.04.2011. godine čije su ugovorne strane m:tel i Osnovni sud Brčko distrikta BiH). Odredbama člana 6 ugovora je definisano da ugovor traje 12 mjeseci i da, ukoliko jedna od strana u ugovoru ne raskine ugovor, isti se automatski produžava na slijedećih 12 mjeseci i tako do raskida ugovora. Do dana završetka naše revizije ugovor je još uvijek bio na snazi.

Pravosuđe je, na osnovu odredbi člana 10 stav (1) tačka d) i člana 18 stav (2) Zakona o javnim nabavkama BiH, 28.01.2021. godine donijelo Odluku broj: SuPK-07-107/21, kojom se između ostalih i telekomunikacione usluge izuzimaju od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH.

Revizijom smo utvrdili da za pomenute usluge, nije proveden niti jedan od postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH, iako na tržištu postoji nekoliko operatera koji pružaju usluge VPN mobilne telefonije, te nisu ispunjeni uslovi za primjenu izuzeća od provođenja postupka nabavke u smislu člana 10 stav (1) tačka d) Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavci za usluge VPN mobilne telefonije, vršiti primjenjujući postupke definisane odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.***

### 7.3. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2021. godine

Pravosuđe je dana 15.11.2021. 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. 12.2021. godine, te da izvještaj o izvršenom popisu dostavi Pravosudnoj komisiji do 10.01.2022. 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 15.01.2022. 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 je od strane Pravosudne komisije usvojen 28.01.2022. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanje sa Direkcijom za finansije BD BiH izvršeno 25.01.2022. godine. Izvještaj o izvršenom popisu nije dostavljen u roku propisanom odredbama 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 2021. godinu broj: 01-02-03-13-229/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Pravosuđe se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## 9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

## Izveštaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani budžet 2021. godine	Rebalans i virmanizacije	Konačni plan budžeta 2021.	Izvršenje 2021. god.	Nerealizovana sredstva	% 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>9.976.954,63</b>	<b>-594.100,00</b>	<b>9.382.854,63</b>	<b>8.819.725,30</b>	<b>563.129,33</b>	<b>94,00</b>
611100	Bruto plate i naknade	9.402.347,63	-614.993,00	8.787.354,63	8.412.769,44	374.585,19	95,74
<b>611200</b>	<b>Naknade zaposlenim</b>	<b>574.607,00</b>	<b>20.893,00</b>	<b>595.500,00</b>	<b>406.955,86</b>	<b>188.544,14</b>	<b>68,34</b>
612100	Doprinosi na teret poslodavca	323.840,19	-1.900,00	321.940,19	308.480,25	13.459,94	95,82
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>2.678.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.678.370,00</b>	<b>2.310.714,92</b>	<b>367.655,08</b>	<b>86,27</b>
613100	Putni troškovi	56.300,00	3.500,00	59.800,00	35.443,06	24.356,94	59,27
613200	Izdaci za energiju	172.000,00	2.500,00	174.500,00	167.789,55	6.710,45	96,15
613300	Izdaci za komunalne usluge	199.800,00	2.000,00	201.800,00	179.866,83	21.933,17	89,13
613400	Nabavka materijala	197.200,00	7.000,00	204.200,00	130.330,02	73.869,98	63,82
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	49.000,00	3.000,00	52.000,00	37.297,76	14.702,24	71,73
613700	Izdaci za tekuće održavanje	142.000,00	4.000,00	146.000,00	98.621,76	47.378,24	67,55
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	34.300,00	0,00	34.300,00	23.880,34	10.419,66	69,62
613900	Ugovorene usluge	1.827.770,00	-22.000,00	1.805.770,00	1.637.485,60	168.284,40	90,68
614000	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>12.979.164,82</b>	<b>-596.000,00</b>	<b>12.383.164,82</b>	<b>11.438.920,47</b>	<b>944.244,35</b>	<b>92,37</b>

Realizacija budžeta kapitalnih potreba  
u periodu od 2019. – 2021. godine

Tabela br. 2

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2021. godine	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2021. godini	Izvršeno do 31.12.2021. godine	Neizvršeno na dan 31.12.2021. godine	% izvršenja na dan 31.12.2021. godine (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2019.	272.967,72	8.975,25	263.992,47	272.967,72	0,00	100,00
2020.	409.975,44	4.317,30	119.085,81	123.403,11	286.572,33	30,10
2021.	159.100,00	0,00	4.718,16	4.718,16	154.381,84	2,97
	<b>842.043,16</b>	<b>13.292,55</b>	<b>387.796,44</b>	<b>401.088,99</b>	<b>440.954,17</b>	<b>47,63</b>

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda  
u 2021. godini

Tabela 3

R. br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2020. GODINE	PLANIRANO 2021. GODINE	OSTVARENO 2021. GODINE	NAPLAĆENO U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU (4/2)100	NAPLAĆENO U ODNOSU NA PLAN (4/3)100
0	1	2	3	4	5	6
1	722100-Administrativne takse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	722200-Sudske takse i naknade	1.155.599,78	1.673.700,00	1.292.577,05	111,85	77,23
3	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	60.959,83	3.000,00	86.942,58	142,62	2.898,09
4	722700-Neplanirane uplate-prihodi	3.374,12	5.000,00	853,23	25,29	17,06
5	723100-Novčane kazne	366.729,84	352.000,00	439.475,36	119,84	124,85
	<b>U k u p n o</b>	<b>1.586.663,57</b>	<b>2.033.700,00</b>	<b>1.819.848,22</b>	<b>114,70</b>	<b>89,48</b>