

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: 01-03-13-381/23
R: 09/05; 14/05/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Pravosuđa Brčko distrikta BiH
za period 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, juli 2023. 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	15
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	15
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	15
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	19
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	20
6.4.1 Prihodi	20
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....	21
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	23
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	24
7 KOMENTAR	25
8 PRILOZI	26



PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r predsjednika Pravosudne komisije

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravosuđe) za period 01. 01. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudne komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje Pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s 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 greške, te da je poslovanje usklađeno s 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.

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Stanje na dan 31.12.2022. godine na transakcionom podračunu za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda iznosi 1.727.639,86 KM. Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplaticima sredstava (detaljnije tačka 6.2 ovog izvještaja).
- Slabosti u primjeni Zakona o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH i Zakona o platama i drugim naknadama pravobranioca i zamjenika pravobranioca u pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH (detaljnije tačka 6.2 ovog izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u periodu 01.01.–31.12.2022. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Pravosuđa u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br.1.

Tabela br. 1 Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Pravosuđe u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.
2.	5	Potrebno je da Pravosuđe blagovremeno preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
3.	6.1	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
4.	6.2	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.
5.	6.2	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 trošenja depozitnog novca.
6.	6.2	Potrebno je za pitanja koja nisu regulisana Zakonom o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
7.	6.2	Potrebno je kod utvrđivanja dužine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe člana 67 Zakona o radu.
8.	6.2	Potrebno je propisati precizno način utvrđivanja dužine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudijama, tužiocima, pravobraniocu i zamjeniku pravobranioca u Brčko distriktu BiH.
9.	6.2	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.

10.	6.2	Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.
11.	6.3	Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije.
12.	6.3	Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla vrednovati.
13.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.
14.	6.4.1	Potrebno je planiranje, evidenciju i uplatu sudskih taksi vršiti prema obavezi plaćanja po kojoj takse nastaju u skladu sa odredbama člana 3 Zakona o sudskim taksama.
15.	6.4.2	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.
16.	6.4.2	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno oslobađanje sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetu i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.
17.	6.4.2	Potrebno je najmanje tromjesečno sačiniti izvještaj o izvršavanju rashoda službenog putovanja u skladu sa odredbama Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja.
18.	6.4.2	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
19.	6.5	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
20.	6.6	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

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 daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacioni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem 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 također ocjenjuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu s odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu s članom 6 stavom 3 tačkom 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 također 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 počinitelaca krivičnih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju krivičnih djela. Tužilaštvo također 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“, brojevi: 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 preuzima, 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 31.12.2022. godine, Pravosuđe je imalo 239 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Pravosuđu sistematizovano 260 pozicija.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, 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 2022. godinu.

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 za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-261/22, dana 13.06.2022. godine u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Pravosuđe je dana 01.07.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Pravosuđa za 2021. godinu i isti dostavilo Kancelariji za reviziju dana 04.07.2022. godine, odnosno u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Pravosuđe nije postavilo jasne rokove izvršenja 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 date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela br. 2 Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Pravosuđe u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.	Nisu navedeni jasni rokovi za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	nije provedena
2.	Potrebno je da Pravosuđe blagovremeno preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Nisu blagovremeno preduzete aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	nije provedena
3.	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.	Nije osigurana dosljedna primjena postojećih pisanih procedura i pravila, te nisu ažurirana postojeća akta o internim kontrolama.	nije provedena
4.	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.	Formirana je radna grupa za izradu prijedloga Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava Pravosuđa, te Prijedloga izmjena i dopuna Procedura o kretanju računovodstvene dokumentacije u institucijama Pravosuđa.	djelimično provedena
5.	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.	Nije urađen plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnji period u skladu sa Metodologijom za izradu strateških i implementacionih dokumenata u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
6.	Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	nije provedena

7.	Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla vrednovati.	Program rada nije definisao konkretne ciljeve i aktivnosti koje se na kraju godine mogu vrednovati.	nije provedena
8.	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.	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. Nije uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	nije provedena
9.	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.	Procjena i planiranje prihoda nije vršena na osnovu realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
10.	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	Izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena
11.	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.	Nisu blagovremeno pokrenuti postupci za sve javne nabavke, kako bi se realizovali ciljevi predviđeni Planom rada.	nije provedena
12.	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 sistemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenja depozitnog novca.	Nije uspostavljena pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplaticima sredstava u cilju uspostavljanja sistemske kontrole čuvanja i namjenskog utroška depozitnog novca.	nije provedena

13.	Potrebno je poštovati Plan javnih nabavki u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka nabavke.	Poštovan je Plan nabavki u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka nabavke.	provedena
14.	Potrebno je dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavci za usluge VPN mobilne telefonije, vršiti primjenjujući postupke definisane odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.	U toku 2022. godine nabavka usluga mobilne telefonije je i dalje vršena bez primjene postupaka koji su definisani Zakonom o javnim nabavkama.	nije provedena
15.	Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obaveza u propisanom roku.	Popis nije izvršen u skladu Uputstvom, u dijelu propisanih rokova za predaju popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za 2020. god.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	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.	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. Nije uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	nije provedena
3.	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.	Procjena i planiranje prihoda nije vršeno na osnovu realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
4.	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.	Izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena

5.	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.	Nije uspostavljena pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplaticima sredstava u cilju uspostavljanja sistemske kontrole čuvanja i namjenskog utroška depozitnog novca.	nije provedena
6.	Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obaveza u propisanom roku.	Popis nije izvršen u skladu Uputstvom u dijelu propisanih rokova za predaju popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za 2019. godinu.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	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	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. Nije uspostavljen adekvatan sistem nadzora i komuniciranja svih učesnika tokom cijelog procesa.	nije provedena
3.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu.	Procjena i planiranje prihoda nije vršeno na osnovu realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
4.	Potrebno je u obrazloženju izvršenja budžeta za prethodnu godinu osim tabelarnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog budžeta skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH. i	Izvještaj o izvršenju budžeta ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena

5.	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.	Nije uspostavljena pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplaticima sredstava u cilju uspostavljanja sistemske kontrole čuvanja i namjenskog utroška depozitnog novca.	nije provedena
6.	Potrebno je obezbijediti da se priprema i izvršenje popisa imovine i obaveza vrši dosljednom primjenom Uputstva o popisu u dijelu rokova okončanja popisa	Popis nije izvršen u skladu Uputstvom u dijelu propisanih rokova za predaju popisa	nije provedena

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

S ciljem 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 s 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:

- nije uspostavljena analitička evidencija po uplatiocima depozitnih sredstava na transakcionom podračunu,
- neblagovremeno pokretanje postupaka nabavke,
- planiranje prihoda nije zasnovano na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu korigovano za aktivnosti koje mogu uticati na nivo ostvarenja,
- nisu blagovremeno oslobođena neiskorištena sredstva u budžetu,
- Izvještaj o izvršenju budžeta nije sačinjen kako je propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju,
- nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2022. godinu,
- plansko/programski ciljevi su uopšteni, ne definišu konkretne rezultate koji se namjeravaju postići,
- popis imovine i obaveza nije izvršen u propisanom roku.

Potrebno je s ciljem jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

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 stavovima 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 imovinskopravne 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.

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. Također 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. „ASA BANKE“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31.12.2022. godine, iznosilo 1.727.639,86 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.

Godišnji odmor

Službenicima i namještenicima u Pravosuđu pravo na korištenje godišnjeg odmora utvrđuje se na osnovu Zakona o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 70 (Godišnji odmor) definisano je:

- (1) Službenik, odnosno namještenik ima pravo na puni plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu u trajanju od najmanje 20 radnih dana.
- (2) Službenik, odnosno namještenik koji se prvi put zaposli u pravosudnim institucijama ili koji ima prekid između dva radna odnosa duži od pet dana stiče pravo na puni plaćeni godišnji odmor nakon šest mjeseci neprekidnog rada u pravosudnim institucijama.
- (3) Ako službenik, odnosno namještenik nije stekao pravo iz stava 2 ovog člana, ima pravo na najmanje dva dana godišnjeg odmora za svaki navršeni mjesec dana rada.

Odredbama člana 141 (Završne odredbe) propisano je da na pitanja koja nisu uređena ovim Zakonom, posebnim zakonom, drugim propisima donesenim na osnovu Ustava i Statuta primjenjuje se Zakon o radu i Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH. S obzirom da Zakonom o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, nije propisan način utvrđivanja prava trajanja godišnjeg odmora za prekid radnog odnosa, primjenjuje se Zakon o radu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 67 (Korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa) stavom 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je: Radnik kojem prestane radni odnos za tu kalendarsku godinu koristi godišnji odmor proporcionalno broju navršenih mjeseci provedenih u radnom odnosu u toj godini kod poslodavca kod kojeg je stekao pravo i to prije prestanka radnog odnosa. Stavom 2 istog člana Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da: Radniku kojem prestaje radni odnos zbog ispunjavanja uslova za odlazak u starosnu penziju i radniku kojem prestaje radni odnos na određeno vrijeme, poslodavac je dužan osigurati korištenje godišnjeg odmora prije prestanka radnog odnosa, odnosno sticanja uslova za starosnu penziju.

Revizijom smo utvrdili da je Pravosuđe službenicima i namještenicima izdavalo rješenja za korištenje godišnjeg odmora kojim je prestao radni odnos zbog odlaska u penziju, na osnovu članova 70, 71 i 72 Zakona o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupni broj dana godišnjeg odmora za 2022. godinu, (bez obzira što službeniku odnosno namješteniku, prestaje radni odnos u 2022. godini). Navedeno nije u skladu s odredbama člana 141 Zakona o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, odnosno člana 67 stava 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je za pitanja koja nisu regulisana Zakonom o službenicima i namještenicima u Pravosuđu Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je kod utvrđivanja dužine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe člana 67 Zakona o radu.

Utvrđivanje prava godišnjeg odmora za sudije i tužioce, pravobranioca i zamjenika pravobranioca regulisano je odredbama Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH i Zakona o platama i drugim naknadama pravobranioca i zamjenika pravobranioca u pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 7 (Plaćeni godišnji odmor i odsustvo za vjerske praznike) **Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH** definisano je:

1. Sudije i tužioci imaju pravo na plaćeni godišnji odmor u trajanju 30 radnih dana.
2. Pored prava na godišnji odmor definisanog u stavu 1 ovog člana, sudije i tužioci imaju pravo na dva plaćena i dva neplaćena dana odsustva godišnje za zadovoljenje vjerskih obaveza.
3. Sudije i tužioci imaju pravo na naknadu za godišnji odmor u iznosu od 50% osnovne mjesečne plate u člana 2a, odnosno 3a.
4. Naknada za godišnji odmor iz stava 3 ovog člana plaća se kao dodatak na redovnu platu u julu svake godine, bez obzira na to kada se uzima godišnji odmor.
5. Plaćeni godišnji odmor za svakog sudiju i tužioca bit će regulisan planom godišnjih odmora koji će odrediti predsjednik suda ili glavni tužilac na godišnjoj bazi u skladu s propisima o unutrašnjem poslovanju predmetnog suda, odnosno tužilaštva.

Odredbama člana 16 (Stavljanje odredbi van snage) definisano je da odredbe sadržane u drugim zakonima, propisima ili odlukama Brčko distrikta BiH koje su u suprotnosti s odredbama ovog zakona, prestaju da važe danom stupanja na snagu ovog zakona.

Odredbama člana 6 (Plaćeni godišnji odmor i odsustvo za vjerske praznike) **Zakona o platama i drugim naknadama pravobranioca i zamjenika pravobranioca u pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH** definisano je:

- (1) Pravobranilac i svaki zamjenik pravobranioca imaju pravo na plaćeni godišnji odmor u trajanju od 30 radnih dana.
- (2) Pored prava na godišnji odmor definisanog u stavu 1 ovog člana, pravobranilac i svaki zamjenik pravobranioca imaju pravo na dva plaćena i dva neplaćena dana odsustva godišnje za zadovoljavanje vjerskih obaveza.
- (3) Plaćeni godišnji odmor za pravobranioca i svakog zamjenika pravobranioca bit će regulisan planom godišnjih odmora u skladu s propisima o unutrašnjem poslovanju Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 14 (Stavljanje odredbi van snage) definisano je da odredbe sadržane u drugim zakonima, propisima ili odlukama Brčko distrikta koje su u suprotnosti s odredbama ovog zakona, prestaju da važe danom stupanja na snagu ovog zakona.

Revizijom smo utvrdili da pomenuti Zakoni koji regulišu pravo na korištenje godišnjeg odmora za sudije, tužioce, pravobranioca i zamjenika pravobranioca, posebno ne definišu **korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa**.

U postupku revizije utvrđeno je da su donesena rješenja za korištenje godišnjeg odmora u situaciji prestanka radnog odnosa zbog odlaska u penziju, na osnovu člana 7 stava 1 Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupni broj dana godišnjeg odmora za 2022. godinu, (bez obzira što prestaje radni odnos početkom 2022. godine i ne može ga ni iskoristiti).

Potrebno je propisati precizno način utvrđivanja dužine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudijama, tužiocima, pravobranioocu i zamjeniku pravobranioca u Brčko distriktu BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da za sudije kojima prestaje radni odnos u prvom kvartalu 2022. godine, izvršene isplate regresa uz platu za januar, što nije u skladu s odredbama člana 7 stava 4 Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu

BiH, kojim je definisano da se naknada za godišnji odmor plaća kao dodatak na redovnu platu u julu svake godine, bez obzira na to kada se uzima godišnji odmor.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.

Javne nabavke

Pravosuđe je po Planu nabavki za 2022. godinu planiralo provesti ukupno **64** postupka nabavki procijenjene vrijednosti **861.510,00 KM**, od toga **44** postupka nabavki roba procijenjene vrijednosti **511.940,00 KM**, **19** postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti **229.570,00 KM** i **1** postupak nabavke radova procijenjene vrijednosti **120.000,00 KM**.

Od planiranih nabavki sa 31.12.2022. godine realizovano je **27** postupaka nabavke roba u vrijednosti **300.332,43 KM**, **13** postupaka nabavke usluga u vrijednosti **11.427,47 KM**. Ukupna realizacija je 311.759,90KM, odnosno 36,19% u odnosu na planirano.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

U skladu s nadležnostima iz člana 14 Zakona o Pravobranilaštvu (u daljnjem tekstu: Zakon), Pravosudna komisija je u mjesecu decembru 2021. godine donijela Plan rada za 2022. godinu.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2022. godinu, koje se posebno odnose na aktivnosti:

- upućivanje u skupštinsku proceduru Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera u Brčko distriktu BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršnom postupku Brčko distrikta BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o notarima, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o krivičnom postupku, Zakona o izmjenama i dopunama Krivičnog zakona,
- usvajanje podzakonskih akata od strane Pravosudne komisije: Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o internoj kontroli trošenja budžetskih sredstava pravosuđa, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju i održavanju službenih vozila u institucijama pravosuđa, Izmjene i dopune Procedura o kretanju računovodstvene dokumentacije u institucijama pravosuđa, Izmjene i dopune Procedure rukovanja gotovim novcem u institucijama pravosuđa,
- aktivnosti na izradi Strategije za reformu sektora pravde u BiH i Akcioni plan,
- izrada tenderske dokumentaciji za softver za upravljanje predmetima u Pravobranilaštvu.

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

Revizijom smo također 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 vrednovati.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Prihodi

Planirani prihodi Pravosuđa za 2022. godinu iznose 1.458.050,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.116.926,20 KM ili 145,19% u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 5 u Prilogu Izvještaja.

Sudske takse i naknade (722200) realizovane su u iznosu od 1.382.988,51 KM ili 125,15% u odnosu na planirane, novčane kazne (723100) su realizovane u iznosu od 580.852,31 KM odnosno 165,01% u odnosu na plan, dok su prihodi od pružanja javnih usluga planirani u iznosu 1.000,00 KM a realizovani 136.376,40 KM. Ukupna realizacija prihoda od 145,19% ukazuje na propuste u planiranju.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.

Odredbama člana 3 Zakona o sudskim taksama propisano je da obaveza plaćanja takse nastaje:

- 1) za podneske (tužbe, odgovore na tužbe, žalbe i druga pravna sredstva) - kada se predaju sudu, odnosno kada se izvrši obračun takse, ako njen iznos zavisi od vrijednosti predmeta spora, a za podneske predate na zapisnik - kada je zapisnik sastavljen;
- 2) za sudske prijepise - kada se zatraže od suda;
- 3) za sudske odluke - kada se objave, a ako stranka nije prisutna objavljivanju ili ako odluka nije javno objavljena - kada se stranci ili njenom zastupniku dostavi prijepis odluke;
- 4) za sudske nagodbe - kada se zaključe;
- 5) za paušalnu taksu u postupku raspravljanja zaostavštine - kada rješenje o nasljeđivanju postane pravosnažno;
- 6) u postupku stečaja - kada rješenje-odluka o glavnoj diobi u postupku stečaja postane pravosnažna;
- 7) za ostale radnje - kada se zatraži njihovo preduzimanje.

U reviziji smo utvrdili da je na Sudskim taksama Distrikta (722221) na dan 31.12.2022. godine evidentiran ukupan iznos od 1.079.115,92 KM, a da nije naznačeno po kojem osnovu je nastala obaveza plaćanja takse.

Također, smo utvrdili da sudske takse nisu planirane, evidentirane i uplaćene prema obavezi po kojoj nastaju, što nije u skladu s članom 3 Zakona o sudskim taksama.

Potrebno je planiranje, evidenciju i uplatu sudskih taksu vršiti prema obavezi plaćanja po kojoj takse nastaju u skladu s odredbama člana 3 Zakona o sudskim taksama.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Pravosuđa za 2022. godinu odobren je u iznosu od 13.096.909,83 KM, a ostvaren u iznosu od 11.717.375,21 KM odnosno 89,47% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Pravosuđa prikazana je u Tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 34/19) i članom 80 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju (u daljnjem 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, koji 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.

Pravosuđe je sačinilo Izvještaj o izvršenju budžeta broj: SuPK-08-383/23-I, od 22.2.2023. godine za period 1.1.- 31.12.2022. godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenju budžeta za period 1.1.- 31.12.2022. godine utvrdili smo, da izvještaj nije sačinjen u skladu s odredbama člana 102 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, jer ne sadrži:

- planirane bruto plate i njihovu realizaciju s posebnim osvrtom na odstupanje izvršenja u odnosu na odobreni budžet,
- 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,
- mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu.

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.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu od 10.149.269,36 KM, a realizovane u iznosu od 8.898.099,64 KM ili 87,67% odobrenog budžeta.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 820.400,00 KM, a realizovane u iznosu od 623.710,25 KM, procent izvršenja iznosi 76,03%. Na ovom kodu planirana su sredstva za isplate: naknade toplog obroka u toku rada u iznosu od 242.150,00 KM, otpremnina za penzije u iznosu od 142.753,19 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 72.342,03 KM, naknade za jednokratne pomoći zaposlenima usljed smrtnog slučaja u porodici u iznosu od 28.555,58 KM, pomoć u slučaju bolesti u iznosu od 9.793,38 KM, naknade za rad u komisijama i radnim grupama u iznosu od 128.116,07 KM.

Najznačajnija nerealizovana sredstva u iznosu od 196.689,75 KM, odnose se na naknade otpremnina pri odlasku u penziju.

Odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Načelo dobrog finansijskog upravljanja), propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Odredbama člana 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično upravljanje budžetskim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da naprijed navedena sredstva za naknade troškova zaposlenih koja nisu realizovana do kraja godine, nisu efikasno korištena niti blagovremeno oslobođena izmjenom budžeta, te su ostala neiskorištena, što nije u skladu s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno oslobađanje sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetu i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 68.800,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 59.952,67 KM ili 87,14% u odnosu na planirane.

Odredbama člana 9 Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH (Izveštavanje), definisano je da finansijska služba Pravosudne komisije najmanje tromjesečno izvještava rukovodioca o izvršavanju rashoda službenog putovanja.

Revizijom smo utvrdili da navedeni izvještaji o izvršavanju rashoda službenog putovanja nisu sačinjeni i dostavljeni rukovodiocu što nije u skladu s odredbama člana 9 Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH (Izveštavanje).

Potrebno je najmanje tromjesečno sačiniti izvještaj o izvršavanju rashoda službenog putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu 168.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 165.363,33 KM ili 98,43%.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 191.800,00 KM, a ostvareni u iznosu 183.422,02 KM, odnosno 95,63% u odnosu na planirano.

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 217.600,00 KM, a izvršena je u iznosu od 188.860,96 KM ili 86,79% u odnosu na planirane nabavke.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 68.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 61.038,71 KM ili 89,11% i odnosu na planirane izdatke.

Obaveza izdavanja putnog naloga (PN-4 obrazac) propisana je odredbama člana 5 stava 3 Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama člana 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

Uvidom u obrasce putnih naloga za putničke automobile (PN-4 obrazac), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu člana 8 stava 2 pod g) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu člana 1 Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, datuma i vremena polaska i dolaska na određite za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Konstatovali smo da evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, tačne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 121.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 99.831,39 KM, odnosno 82,51% u odnosu na planirano.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 30.800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 27.177,75 KM ili 88,24 % u odnosu na planirano.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.755.190,00 KM, a realizovani u iznosu od 1.726.884,56 KM ili 98,39% od odobrenih sredstava za ove namjene. Najznačajniji izdaci u okviru izdataka za ugovorene usluge su: troškovi izvršenja kazne zatvora u iznosu od 1.095.120,00 KM, troškovi vještačenja u iznosu od 171.654,14 KM, pravne usluge u iznosu od 120.245,74 KM, liječenje zatvorenika 89.974,00 KM, troškovi naknada za volontere 49.327,53 KM, troškovi reprezentacije u iznosu od 30.723,12 KM i ostali izdaci (ispod 30.000,00 KM) u ukupnom iznosu od 169.840,03 KM.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2020.–2022. godina planiran je u iznosu od 989.075,44 KM, a do 31.12.2022. godine je izvršen u iznosu od 556.076,70 KM ili 56,22% (Tabela broj 4 u Prilogu Izvještaja).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 409.975,44 KM, a realizovana su u iznosu od 400.064,47 KM, što predstavlja 97,58% u odnosu na plan.

Za 2021. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 159.100,00 KM, a realizovana su u iznosu od 69.405,99 KM ili 43,62% u odnosu na plan.

Budžet kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 420.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 86.606,24 KM ili 20,62% u odnosu na plan.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2020.–2022. godina iznose 432.998,74 KM.

Članom 78 stavom 2 tačkom b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stavom 1 tačkom b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Nerealizovanje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Pravosuđe je donijelo Odluku o izvršenju popisa i imenovanju popisne komisije i potkomisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza broj: SuPK-08-1147/22- II od 21.11.2022. godine, sa zadatkom da u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrše redovan popis stalnih sredstava, popis gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, popis zaliha i popis ostalih sredstava u svim institucijama Pravosuđa, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi s Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine (član 7 stav 1 Uputstva).

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da su usaglašene popisne liste predate Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 30.1.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu s članom 7 Uputstva.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7 KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-309/23 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.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 3 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. god.	Plan 2022. god.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. god.	Realizovani iznos 2022. god.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3+4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika	8.819.725,30	10.149.269,36	0,00	10.149.269,36	8.898.099,64	100,89	87,67
611100	Bruto plate	8.412.769,44	9.328.869,36	0,00	9.328.869,36	8.274.729,39	98,36	88,70
611200	Naknade troškova zaposlenika	406.955,86	820.400,00	0,00	820.400,00	623.710,25	153,26	76,03
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	308.480,25	325.950,47	0,00	325.950,47	306.744,18	99,44	94,11
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.310.714,92	2.621.690,00	0,00	2.621.690,00	2.512.531,39	108,73	95,84
613100	Putni troškovi	35.443,06	59.500,00	9.300,00	68.800,00	59.952,67	169,15	87,14
613200	Izdaci za energiju	167.789,55	180.000,00	-12.000,00	168.000,00	165.363,33	98,55	98,43
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	179.866,83	187.800,00	4.000,00	191.800,00	183.422,02	101,98	95,63
613400	Nabavka materijala i sit. inventara	130.330,02	208.000,00	9.600,00	217.600,00	188.860,96	144,91	86,79
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	37.297,76	46.500,00	22.000,00	68.500,00	61.038,71	163,65	89,11
613700	Izdaci za tekuće održavanje	98.621,76	131.900,00	-10.900,00	121.000,00	99.831,39	101,22	82,51
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	23.880,34	35.300,00	-4.500,00	30.800,00	27.177,75	113,81	88,24
613900	Ugovorene i druge pos. usluge	1.637.485,60	1.772.690,00	-17.500,00	1.755.190,00	1.726.884,56	105,46	98,39
600000	TEKUĆI RASHODI	11.438.920,47	13.096.909,83	0,00	13.096.909,83	11.717.375,21	102,43	89,47

Tabela broj 4 **Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2020. do 2022. godine**

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	409.975,44	123.403,11	276.661,36	400.064,47	9.910,97	97,58
2021.	159.100,00	4.718,16	64.687,83	69.405,99	89.694,01	43,62
2022.	420.000,00	0,00	86.606,24	86.606,24	333.393,76	20,62
Ukupno	989.075,44	128.121,27	427.955,43	556.076,70	432.998,74	56,22

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722200	Sudske takse i naknade	1.292.577,05	1.105.050,00	1.382.988,51	106,99	125,15
2.	722600	Prihodi od javnih usluga	86.942,58	1.000,00	136.376,40	156,86	13.637,64
3.	722700	Neplanirane uplate – prihodi	853,23	0,00	2.575,00	301,79	-
4.	723100	Novčane kazne	439.475,36	352.000,00	580.852,31	132,17	165,01
5.	731100	Donacije iz inostranstva	0,00	0,00	14.133,98	-	-
	700000	U K U P N O:	1.819.848,22	1.458.050,00	2.116.926,20	116,32	145,19