

**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: 01-02-03-13-305/19  
R: 012-07; 09-07/19

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Pravosuđa Brčko distrikta BiH  
za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

**Brčko, juli 2019. godine**

## SADRŽAJ

|   |    |
|---|----|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....                           | 3  |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA.....                                | 5  |
| 2. UVOD.....  | 7  |
| 3. OPŠTI DIO .....  | 7  |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....                        | 8  |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....       | 9  |
| 6. NALAZI I PREPORUKE .....                                   | 10 |
| 6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....              | 10 |
| 6.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI U SKLADU SA ZAKONOM.....          | 11 |
| 6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....              | 13 |
| 6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade .....                  | 15 |
| 6.3.2. Izdaci za energiju.....                                | 16 |
| 6.3.3. Izdaci za materijal i sitan inventar .....             | 16 |
| 6.3.4. Izdaci za ugovorene usluge .....                       | 18 |
| 6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....           | 19 |
| 7. OSTALI NALAZI .....  | 20 |
| 7.1. Izdaci po sudskoj presudi .....                          | 20 |
| 7.2. Depozitni račun.....                                     | 20 |
| 7.3. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine..... | 20 |
| 8. KOMENTAR .....   | 21 |
| 9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....                        | 22 |

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)

**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 **1. 1. – 31. 12. 2018.** 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

*Pravosuđe je planiralo prihode u iznosu od 10.200.000,00 KM a ostvarilo 2.192.487,05 KM ili 21,50 %. Najveće odstupanje je kod prihoda Pravobranilaštva po osnovu naknada troškova sudskog postupka i sudskih odluka koje je planiralo prihode u iznosu od 8.080.000,00 KM, dok je ostvarenje istih bilo 342.172,49 KM ili 4,23 %, što osim nerealnih pokazatelja u odnosu na prihode ostvarene u prethodnom periodu, utiče na racionalno raspolaganje budžetskim sredstvima nerealnim povećanjem okvira za tekuću potrošnju (detaljnije obrazloženo u tački 6.3. ovog Izvještaja).*

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u periodu **01.01.–31.12.2018.** godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, Pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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

*Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za 2018. godinu.*

*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.*

*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 poštovati rokove koji se odnose na zaključke Skupštine.*

*Potrebno je, u skladu sa Akcionim planom za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH, obezbijediti Tužilaštvu elektronski pristup odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa.*

*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 2018. godinu.*

*Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu.*

*Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvještavanja o izvršenju obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je u obrazloženju izvršenja budžeta za prethodnu godinu osim tabelarnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog*

*budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja upražnjenih pozicija.*

*Potrebno je obezbijediti pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja.*

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

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja odluka o poklonima.*

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu provođenja postupka javne nabavke.*

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, u dijelu provođenja direktnog sporazuma kod izdataka za materijal za čišćenje.*

*Potrebno je u propisanom roku donijeti Program stručnog usavršavanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je isplate za stručno usavršavanje vršiti na osnovu prethodno iskazanih potreba i donesenog Programa u skladu sa odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je prilikom izvršenja budžeta poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija budžeta kod poklona, materijala za čišćenje i usluga reprezentacije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta.*

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

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

*Potrebno je obezbijediti da se priprema i izvršenje popisa imovine i obaveza vrši dosljednom primjenom Uputstva o popisu u dijelu rokova okončanja popisa i zaduženja stalnih sredstava i inventara po kancelarijama i zaduženim licima.*

## 2. UVOD

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

## 3. OPŠTI DIO

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

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

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

### Osnovni i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH

Distrikt ima samostalno i nezavisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Osnovni sud) i Apelacioni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Apelacioni sud).

Sudovi sude i štite ljudska prava i osnovne slobode građana zajamčene Ustavom Bosne i Hercegovine, zakonima Bosne i Hercegovine, zakonima i Statutom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Sudovi takođe ocjenjuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu sa članom 6 stav 3 tačka c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga sudovi imaju nadležnost da odlučuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Distrikta. U Osnovnom sudu se rješavaju krivični, parnični, privredni, prekršajni, vanparnični i izvršni postupci, a takođe Sud je odgovoran za registre zemljišta, privrednih subjekata i preduzeća.

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

### Tužilaštvo Brčko distrikta BiH

Tužilaštvo je nezavisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Tužilaštvo pokreće postupke protiv počinitelja krivičnih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju krivičnih djela. Tužilaštvo takođe prima, pregleda i postupuje 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 31.12.2018. godine, Pravosuđe je imalo 248 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Pravosuđu sistematizovana 254 pozicija.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Pravosuđa za 2018. 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 2018. 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 je izvršila reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa za 2017. godinu. Na osnovu preporuka iz Izveštaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu, a u cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, Pravosuđe je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o reviziji finansijskog poslovanja Pravosuđa za period od 01.01. do 31.12.2017. godine, broj: SuPK-1194/18 od 23.07.2018. godine.

Uvidom u planirane aktivnosti po Akcionom planu i izvještaj o radu Pravosuđa za 2017. godinu, u vezi sa realizacijom datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

### • Realizovane preporuke

- obezbijeđen je efikasnog sistema kolanja dokumentacije o stvorenim obavezama i njihovo priznavanje u okviru perioda na koji se odnose,
- dokumentovanje ugovorenih obaveza nadzora nad kvalitetom isporučenog kancelarijskog materijala,
- zaključivanje ugovora sa odabranim isporučiocem materijala,
- klasifikacija rashoda i izdataka i
- kontrola izvršavanja ugovorenih obaveza kod nabavke stalne imovine

### • Nerealizovane preporuke

- realno planiranje budžetskih sredstava u skladu sa svojim potrebama,
- ažuriranje postojećih akata o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerovatnoće njihovog nastanka i uticaja na finansijsko poslovanje institucija Pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti,
- uspostavljanje procedura neophodnih za eliminisanje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljiv nivo, te obezbijediti kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika Pravosuđa uspostavljanjem systemske komunikacije između učesnika i efektivnog monitoring 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,

- u cilju jačanja uloge Pravobranilaštva u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, osim osnovnih, detaljno propisivanje bitnih elemenata ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostavljanje adekvatnog sistema nadzora i komuniciranja svih učesnika u procesu,
  - sačinjavanje obrazloženja o realizaciji budžeta dosljednom primjenom odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
  - ustrojavanje ažurne i pouzdane analitičke evidencije po namjenama i uplatiocima sredstava vezane za uplate i isplate koje se provode preko depozitnog računa Osnovnog suda po uplatiocima.
- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine:**
    - sačinjavanje operativnih tromjesečnih planova rashoda odobrenog budžeta,
    - izvršavanje popisa u roku i na način propisan Uputstvom o popisu.

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

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

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

- izostanak tromjesečnog (kvartalnog) planiranja, praćenja i izvještavanja izvršenje budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,
- nerealno planiranje prihoda,
- nepotpuno obrazloženje izvršenja budžeta,
- realizacija Plana rada Pravosudne komisije za 2018. godinu,
- provođenje Akcionog plana za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godina,
- provođenje Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvještavanja o izvršenju budžeta,

- provođenja Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u dijelu provođenja direktnog postupka,
- provođenje odredbi ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka,
- nije uspostavljena analitička evidencija po uplatiocima depozitnih sredstava na transakcionom podračunu,
- popis imovine i obaveza nije izvršen u roku i na način 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

Statutom Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 2/10 – prečišćeni tekst), članom 71 stav (1) propisano je da se zakonom osniva Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravosudna komisija).

U skladu sa nadležnostima iz člana 14 Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 20/07 i 2/08), Pravosudna komisija je donijela Plan rada za 2018. godinu, aktom br. SuPK-2065/17 od 22. 12. 2017. godine.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2018. godinu, koje se posebno odnose na: izradu zakona i izmjena i dopuna istih i upućivanje u skupštinsku proceduru (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o stečaju, prinudnom poravnanju i likvidaciji u Brčko distriktu BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o notarima Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera Brčko distrikta BiH). Takođe, nisu urađene izmjene i dopune Zakona o oduzimanju nezakonito stečene imovine.

Takođe, tokom 2018. godine Pravosudnoj komisiji nisu dostavljeni, na usvajanje, sljedeći podzakonski akti: Pravilnik o statusu, radu odgovornosti i troškovima izlaska na teren sudskih izvršilaca, Pravilnik o obrazovanju, stručnom ispitu za sudskog izvršioca i rukovodioca službe sudskih izvršilaca, Pravilnik o načinu i postupku angažovanja izvršioca po ugovoru, Program stručnog ispita za sudske izvršioce, Odluka o visini nagrade i naknade izvršioca po ugovoru, Obrasci izjava iz člana 45. i 86. Zakona o izvršnom postupku Brčko distrikta BiH, Pravilnik o načinu postupanja i uzimanja uzoraka biološkog materijala za potrebe analize DNK u krivičnom postupku, Pravilnik o uslovima i rokovima čuvanja registraturskog materijala i arhivske građe, odabiru arhivske građe iz registraturskog materijala i primopredaji arhivske građe, Jedinstvena lista kategorija registraturskog materijala sa rokovima čuvanja, Pravilnik o načinu vršenja nadzora nad radom notara u Brčko distriktu BiH, Pravilnik o načinu izbora i odgovornosti člana

Visokog sudskog i tužilačkog savjeta BiH, Pravilnik kojim će se bliže urediti upravljanje i raspolaganje privremeno oduzetom imovinom u krivičnom postupku.

***Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za 2018. godinu.***

Odredbama člana 7 Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH propisanu 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.

Osim navedenog 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.***

Skupština Brčko distrikta BiH je na III nastavku redovne sjednice donijela je Zaključak broj: 01-02-424/18 od 18.07.2018. godine, kojim se zadužuje Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH da u roku od šezdeset (60) dana sačini i Skupštini dostavi cjelokupnu analizu izgubljenih sudskih sporova sa podacima i sugestijama šta je konkretno potrebno izmijeniti u zakonskim propisima radi zaštite interesa Brčko distrikta BiH i podizanja odgovornosti nadležnih institucija.

Revizijom je utvrđeno da je Pravobranilaštvo sačinilo i dostavilo gore navedenu Analizu dana 08.10.2018. godine, odnosno poslije utvrđenog roka, što nije u skladu sa Zaključkom.

Skupština Brčko distrikta BiH je dana 14.11.2018. godine donijela Odluku o usvajanju analize sudskih sporova s prijedlozima za donošenje i izmjenu propisa.

Takođe, Skupština Brčko distrikta BiH je 11.04.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godina i

Akcionog plana za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godina. U Akcionom planu – poglavlje suzbijanje korupcije, utvrđena je kontinuirana i zajednička aktivnost Policije i Tužilaštva Brčko distrikta BiH da se **obezbjedi elektronski pristup** organima krivičnog gonjenja koji postupaju u istragama koruptivnih krivičnih djela i finansijskim istragama, **odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa.**

Revizijom je utvrđeno da nije obezbijeđen Tužilaštvu elektronski pristup odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa, što nije u skladu sa Akcionim planom za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godina.

***Potrebno je poštovati rokove koji se odnose na zaključke Skupštine.***

***Potrebno je, u skladu sa Akcionim planom za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH, obezbijediti Tužilaštvu elektronski pristup odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspeksijskih organa.***

### 6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni budžet Pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 11.160.083,96 KM, realizovan je u iznosu od 10.239.926,15 KM, ili 91,75 % (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 27 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 14 stav (1) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisana je obaveza budžetskih korisnika da pripremaju i podnose Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH prijedloge operativnih planova budžeta u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svako tromjesečje. Na osnovu kvartalnih planova rashoda i raspoloživih budžetskih sredstava, budžetski korisnici prate izvršenje budžeta kako je to predviđeno odredbama člana 26 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Revizijom utvrdili smo, da Pravosuđe u 2018. godini nije sačinjavalo operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

***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 2018. godinu.***

Pravosuđe je planiralo ukupne prihode za 2018. godinu u iznosu od 10.200.000,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 2.192.487,05 KM ili 21,50 %. U glavnoj knjizi Trezora prikazani su ostvareni prihodi u iznosu od 2.195.644,84 KM, a razlika u iznosu od 3.157,79 KM se odnosi na pogrešno uplaćen prihod na organizacioni kod Pravosuđa i za navedeni iznos je proslijeđen zahtjev za isknjižavanje pogrešno uplaćenih prihoda.

Uzrok neostvarenja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda Pravobranilaštva koje je za 2018. godinu planiralo prihode u iznosu od 8.080.000,00 KM a ostvarilo u iznosu od 342.172,49 ili 4,23 % plana bez obrazloženja uzroka neostvarivanja prihoda. Ovo se naročito odnosi na planiranje prihoda od sudskih taksi i naknada.

Revizijom smo utvrdili da je Pravosuđe u periodu od šest prethodnih godina ostvarilo maksimalan godišnji prihod u iznosu od 4.126.568,28 KM, a ostale godine od 1.900.000,00 KM do 2.200.000,00 KM.

U daljem tekstu dajemo pregled planiranih i ostvarenih prihoda Pravosuđa za period 2013.-2018. godina

| Godina | Planirani prihodi | Ostvareni prihodi | Procenat ostvarenja<br>(3:2)100 |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| 1      | 2                 | 3                 | 4                               |
| 2013.  | 3.540.000,00      | 1.939.000,00      | 54,77                           |
| 2014.  | 2.283.244,67      | 1.993.510,32      | 87,31                           |
| 2015.  | 7.491.323,00      | 2.296.418,58      | 30,65                           |
| 2016.  | 2.283.244,67      | 4.126.568,28      | 180,73                          |
| 2017.  | 16.579.436,00     | 2.556.700,14      | 15,42                           |
| 2018.  | 10.200.000,00     | 2.192.487,05      | 21,50                           |

***Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir propuste u planiranju u prethodnom periodu.***

Pravosuđe je planiralo budžet za 2018. godinu po analitičkim pozicijama, saglasno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Članom 14 Zakona o budžetu regulisano je da na osnovu instrukcije Direkcije za finansije, budžetski korisnici podnose zahtjeve za dodjeljivanje sredstava iz budžeta, rokove za podnošenje zahtjeva za dodjeljivanje sredstava i ograničenja u pogledu potrošnje utvrđene dokumentom okvirnog budžeta. Uz zahtjeve za odobrenje rashoda i izdataka budžetski korisnici podnose odgovarajuće analize ili obrazloženja. Članovima 2 i 4 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH regulisano je da: planiranje budžeta se zasniva na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika, zatim, izrada zahtjeva za budžet budžetskih korisnika vrši se na propisanim obrascima (Aneks II – Budžetski zahtjev za finansiranje rashoda i izdataka na nivou analitike).

Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva pozicija izdataka ugovorenih usluga, putnih troškova, komunalnih usluga, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara, izdataka za tekuće održavanje, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa i usluga prevoza i goriva u iznosu od 97.100,00 KM prenesena na druge pozicije (izdaci za energiju, izdaci za komunalne usluge, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara, izdaci za usluge prevoza i goriva, izdaci za tekuće održavanje i izdaci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa).

Praćenje izvršenja budžeta ne vrši se po odobrenim pozicijama nego u okviru sintetičke pozicije rashoda što ne obezbjeđuje namjensko korištenje sredstava, u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvještavanja o izvršenju obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

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

U obrazloženju izvršenja tekućeg budžeta Pravosuđa za period 01.01.–31.12.2018. godine, su tabelarno navedeni planirani i izvršeni prihodi bez obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane. Realizacija kapitalnog budžeta za 2016, 2017. i 2018. godinu je takođe data tabelarno bez tekstualnog obrazloženja.

Zbog navedenih nedostataka obrazloženje izvršenja, tekućeg i kapitalnog budžeta u odnosu na planirani, kao i prihoda i primitaka za period 01.01.-31.12.2018. godine Pravosuđe nije postupilo u skladu sa odredbama člana 21. stav 2 i 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

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

### 6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od 7.633.588,58 KM, a izvršeni u iznosu od 7.400.327,69, ili 96,94 %. Prvobitnim budžetom planirana su sredstva u iznosu od 7.935.938,58 KM, a **rebalansom budžeta** ista su **umanjena** u iznosu od **302.350,00 KM**, zbog nepopunjavanja 6 pozicija po sistematizaciji radnih mjesta u Pravosuđu, odnosno 9 pozicija po Budžetu, tako da konačan budžet za bruto plate i naknade iznosi 7.633.588,58 KM.

Članom 25 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 36/07, 2/08 i 6/13) regulisano je da u skladu sa sredstvima odobrenim u budžetu za plate službenika i namještenika, Pravosudna komisija donosi odluku o realizaciji plana zapošljavanja i raspisuje javni konkurs (član 29). Revizijom je utvrđeno da Pravosudna komisija nije donijela odluku o realizaciji plana zapošljavanja za 2018. godinu i raspisala javni konkurs za popunu upražnjenih pozicija u Pravosuđu, što nije u skladu sa odredbama člana 25 i 29 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja upražnjenih pozicija.***

### 6.3.2. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 167.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 153.396,28 KM, ili 91,85 % (električna energija 85.869,73 KM, lož ulje 67.526,55 KM).

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da uredi sistem interne kontrole u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, putem: uspostavljanja organizacije, politika i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa; korištenja resursa u skladu sa postavljenim ciljevima; zaštite od gubitaka, prevare i lošeg upravljanja i raspolaganja pouzdanim i blagovremenim informacijama koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka.

Takođe, članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu regulisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2018. godinu.

Uvidom u ispostavljene račune od strane dobavljača i priznavanje istih, revizijom smo utvrdili da postojeći način potvrđivanja utrošaka električne energije nije dovoljno pouzdan za priznavanje utrošaka, jer je zasnovan na praćenju mjesečnih finansijskih iznosa računa po potrošačkim mjestima, bez podataka prethodnog i sadašnjeg stanja brojila kojim bi se kontrolisalo fakturisanje i stvarna potrošnja električne energije.

Takođe smo utvrdili da Pravosuđe nije uspostavilo adekvatnu evidenciju, kontrolu i izvještavanje o potrošnji lož ulja, tako da nije obezbijeđena dosljedna primjena odredbi člana 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10. stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

***Potrebno je obezbijediti pouzdan način priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja.***

### 6.3.3. Izdaci za materijal i sitan inventar

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 262.800,00 KM, izvršeni u iznosu od 223.812,57 KM, ili 85,16 % od sintetičke pozicije plana.

Najznačajniji izdaci se odnose na: obrasce i papir 48.773,58 KM, materijal za čišćenje 47.541,28 KM, izdaci za odjeću, uniforme i obuću 41.330,28 KM, reklamni materijal i pokloni 36.631,10 KM, kompjuterski materijal 33.270,88 KM i sitan inventar 15.992,84 KM.

Članom 9 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu regulisano je da budžetski korisnici sredstva koriste **samo za namjene** koje su određene budžetom i to **do iznosa planiranog** za tog budžetskog korisnika.

**Reklamni materijal i pokloni** odobreni su u iznosu od 30.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 36.631,10 KM (**odnosi se isključivo na poklone**) i **analitički je prekoračen iznos za 6.631,10 KM** u odnosu na plan.



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

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

Članom 5. Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH broj: SuPK-1785/123 od 21.12.2012. godine regulisano je da na poleđini računa ili drugog vjerodostojnog dokumenta na osnovu koga je izvršeno plaćanje, sačinjava se službena zabilješka u kojoj se konstatuje za koga je roba ili usluga plaćena, odnosno kome je poklonjena i potpis osobe koja je dala poklon. O nabavci i darivanju poklona odluku donosi rukovodilac pravosudne institucije u pismenoj formi, koja sadrži vrstu poklona i priliku povodom koje se poklon čini (član 8.).

Revizijom je utvrđeno da rukovodioci pravosudnih institucija nisu u svim slučajevima kod nabavki poklona donosili odluke o poklonima.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja odluka o poklonima.***

Nakon provedenog konkurentskog postupka za nabavku poklona za potrebe Pravosuđa Brčko distrikta BiH donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača br. 13-001713/18 od 31.08.2018. godine, lotovi 1-6 u iznosu od 31.005,00 KM (sa PDV-om) i zaključen okvirni sporazum od 25.09.2018. godine.

Pored navedenog, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je 18.12.2018. godine izvršio dodatnu nabavku poklona u iznosu od 4.499,82 KM.

U skladu s odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama regulisano je obaveza ugovornog organa, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Revizijom smo utvrdili da je Osnovni sud zaključio Ugovor o nabavci roba br. 096-0-Su-18-003765 od 11.12.2018. godine za nabavku poklona u iznosu od 4.499,82 KM, bez provođenja postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu provođenja postupka javne nabavke.***

Izdaci za materijal za čišćenje odobreni je u iznosu od 22.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 47.541,28 KM, ili 211,30 % i **analitički je prekoračen iznos za 25.041,28 KM u odnosu na plan.**

Posebnim odlukama o pokretanju postupka javne nabavke roba od 16.01., 21.03. i 30.03.2018. godine Pravosuđe je pokrenulo putem direktnog postupka nabavku higijenskog materijala za potrebe Osnovnog suda i Tužilaštva Brčko distrikta BiH. U sva tri slučaja izvršena je nabavka iste vrste materijala (sa nazivom i oznakom iz JRJN/CPV kodova) i od istog prodavca. Vrijednost izvršenih nabavki je 6.130,25 KM. Pravosuđe je

provelo postupak direktnog sporazuma, a da se nije osiguralo poštovanje opštih principa javnih nabavki i nije ispitano tržište te tražen pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke, što nije u skladu sa članom 3. Zakona i članom 5. stav (1) Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, u dijelu provođenja direktnog sporazuma kod izdataka za materijal za čišćenje.***

Izdaci za obrasce i papir odobreni su u iznosu od 53.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 48.773,58 KM, ili 92,03 %.

Pravosuđe je pokrenulo putem direktnog postupka javne nabavke službenih legitimacija za sudije u Brčko distriktu BiH. Sa kontaktiranim ponuđačem je zaključen Ugovor o nabavci roba u vrijednosti od 1.800,10 KM.

Ugovorom je propisan rok isporuke robe, a u slučaju kašnjenja u isporuci roba, do kojeg je došlo krivicom prodavca, isti će platiti ugovornu kaznu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

U postupku revizije je utvrđeno da je pribavljena ponuda od jednog ponuđača i da je ponuđač kasnio sa isporukom robe, a da nije izvršen obračun penala kako je propisano Ugovorom.

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

#### **6.3.4. Izdaci za ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.865.660,00 KM a ostvareni u iznosu od 1.466.122,47 ili 78,58 %.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji izdaci odnose se na: troškove izdržavanja kazni zatvora 907.830,00 KM, usluge vještačenja spoljnjih saradnika 219.752,71 KM, pravne usluge 107.529,34 KM, usluge bolničke zaštite 62.430,00 KM, usluge reprezentacije 40.033,64 KM, izdaci za djecu bez roditeljskog staranja 19.278,00 KM, naknade za rad u komisijama 11.950,00 KM, usluge stručnog obrazovanja 16.276,01 KM, oglasi 12.989,32 KM, prevoz građana 8.200,00 KM, izdatke po ugovorima o djelu 7.198,13 KM, liječenje zatvorenika 6.572,12 KM, usluge prevoza 5.944,63 KM, usluge štampanja 5.632,80 KM, usluge medija 4.738,50 KM, ostali izdaci za informisanje 4.334,24 KM.

**Usluge reprezentacije** odobrene su u iznosu od 35.500,00 KM, a ostvarene u iznosu od 40.033,64 KM, ili 112,77 % i **analitički je prekoračen iznos za 4.533,64 KM u odnosu na plan.**

**Izdaci za usluge stručnog usavršavanja** odobreni su u iznosu od 24.300,00 KM, a ostvareni u iznosu od 16.276,01 KM, ili 66,98 %.

Članom 14 b) Zakona o Pravosudnoj komisiji propisano je da Pravosudna komisija obezbjeđuje stručno usavršavanje sudija, tužilaca pravobranioca, advokata Kancelarije stručnih saradnika u pravosuđu i Tužilaštvu.

Članom 3 i 4 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH propisano je da u skladu sa potrebama stručnog

usavršavanja i obrazovanja, Pravosudna komisija će sačiniti program stručnog usavršavanja, najkasnije do 15. oktobra tekuće za narednu godinu, u posebnom obrascu. Pravosudna komisija donijela je Program stručnog usavršavanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta za 2018. godinu, dana 4. 6. 2018. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da je Pravosuđe vršilo isplate novčanih sredstava po osnovu stručnog usavršavanja, prije dostavljanja plana potreba za istim i donesenog Programa, što nije u skladu sa odredbama člana 3 i 4 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je u propisanom roku donijeti Program stručnog usavršavanja službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je isplate za stručno usavršavanje vršiti na osnovu prethodno iskazanih potreba i donesenog Programa u skladu sa odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je prilikom izvršenja budžeta poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija budžeta kod poklona, materijala za čišćenje i usluga reprezentacije u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta.***

#### 6.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2016.-2018. godina su u iznosu 1.528.472,54 KM, a izvršena u iznosu od 725.970,47 KM, ili 47,50 %. (Tabela br. 2 u prilogu Izvještaja). Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog ne realizovanih nabavki računarske i druge opreme i licenci u iznosu od 722.276,74 KM.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2018. godini odobreni su u iznosu 420.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 96.695,46 KM ili 23,02 %.

Nakon provođenja postupka nabavke, izbora najpovoljnijeg ponuđača, zaključeni su ugovori o nabavci i isporuci namještaja za potrebe Pravosuđa u iznosu od 39.698,10 KM i nabavka računarske i druge opreme i licenci za potrebe Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH u iznosu od 32.751,81 KM. Ugovorima su propisani rokovi za nabavku i isporuku roba i izvođenje ugovoreni radova, kao i obračun penala u slučajevima ukoliko isporučilac svojom krivicom ne izvrši sve isporuke u roku utvrđenom u ugovoru. U postupku revizije je utvrđeno da isporučilac nabavke i isporuke robe **nije ispoštovao rok i istom nisu obračunati penali**, što nije u skladu sa odredbama ugovora.

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

## 7. OSTALI NALAZI

### 7.1. Izdaci po sudskoj presudi

Presudom broj: 96 O K 098284 16 K od 14.12.2017. godine optuženo lice je pravosnažno oslobođeno od optužbe za počinjeno krivično djelo. Branilac optuženog je podnio zahtjev za isplatu troškova odbrane optuženog, sa zahtjevom da se troškovi krivičnog postupka isplate na tekući račun lica koje je bilo optuženo.

Odlučujući o zahtjevu oslobođenog lica, posredstvom branioca, za naknadu troškova odbrane, Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je presudu broj: 960 K 098284 16 K od 05.11.2018. godine o isplati troškova krivičnog postupka u iznosu od 6.903,00 KM. Izdaci su realizovani sa organizacionog koda Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, ekonomski kod 613932 – Pravne usluge, a odnose se na isplatu troškova odbrane optuženog u krivičnom postupku.

### 7.2. Depozitni račun

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

Uplate i isplate po navedenom osnovu evidentiraju se u Direkciji za finansije (Trezor) preko transakcionog podračuna za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod "UniCredit" Banka d.d. Mostar. Popisna komisija je utvrdila stanje računa na dan 31.12.2018. godine u iznosu 1.733.848,58 KM.

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

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

### 7.3. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2018. godine

Pravosuđe je dana 26.10.2018. 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 31.12.2018. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Pravosudnoj komisiji do 10.01.2019. 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 15.01.2019. godine.

Izveštaj je od strane Pravosudne komisije usvojen 30.01.2018. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja sa Direkcijom za finansije BDBiH izvršeno 31.01.2019. godine, nakon roka propisanog članom 7 Uputstva.

Članom 3. tačka a), b) i c) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je da Popisna komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza kod budžetskih korisnika ima zadatak da: vrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim Uputstvom, na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije. Članom 7 stav (1) tačka a) navedenog Uputstva regulisano je da je popisna komisija dužna da izveštaj 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.

Pravosuđe nije uspostavilo evidenciju zaduženja stalnih sredstava i inventara po kancelarijama sa potpisom zaduženih lica propisanu članom 3 tačka c) i Izveštaj o izvršenom popisu nije dostavljen u roku propisanim članom 7. tačka a) Uputstva.

***Potrebno je obezbijediti da se priprema i izvršenje popisa imovine i obaveza vrši dosljednom primjenom Uputstva o popisu u dijelu rokova okončanja popisa i zaduženja stalnih sredstava i inventara po kancelarijama i zaduženim licima.***

## 8. KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-13-218/19, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije U ostavljenom roku od 15 dana Pravosuđe se izjasnilo aktom broj: SuPK-990/19 od 08.07.2019. godine u kojem je samo obrazložilo planiranje prihoda bez dostavljanja novih dokaza, te Nacrt predstavlja konačan Izveštaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

## **9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

## Izveštaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu

Tabela br. 1

| Ekon. kod     | Naziv ekonomskog koda                                  | Ostvareno 2017.     | Plan budžeta 2018.   | Preraspodjela | Rebalans                      | Odobreni budžet      | Izvršenje 2018       | % 8/3         | % 8/7        |
|---------------|--|---------------------|----------------------|---------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------|
| 1             | 2  | 3                   | 4                    | 5             | 6                             | 7                    | 8                    |               | 9            |
| <b>611000</b> | <b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>             | <b>7.327.850,99</b> | <b>8.172.198,58</b>  | <b>0,00</b>   | <b>-</b><br><b>302.350,00</b> | <b>7.869.848,58</b>  | <b>7.568.025,51</b>  | <b>103,28</b> | <b>96,16</b> |
| 611100        | Bruto plate i naknade                                  | 7.155.987,42        | 7.935.938,58         | 0,00          | -<br>302.350,00               | 7.633.588,58         | 7.400.327,69         | <b>103,41</b> | <b>96,94</b> |
| 611200        | Naknade zaposlenim                                     | 171.863,57          | 236.260,00           | 0,00          | 0,00                          | 236.260,00           | 167.697,82           | <b>97,58</b>  | <b>70,98</b> |
| <b>612100</b> | <b>Doprinosi na teret poslodavca</b>                   | <b>265.346,32</b>   | <b>257.495,38</b>    | <b>0,00</b>   | <b>+27.350,00</b>             | <b>284.845,38</b>    | <b>272.638,01</b>    | <b>102,75</b> | <b>95,71</b> |
| <b>613000</b> | <b>Izdaci za materijal i usluge</b>                    | <b>2.370.172,06</b> | <b>3.005.390,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>3.005.390,00</b>  | <b>2.399.262,63</b>  | <b>101,23</b> | <b>79,83</b> |
| 613100        | Putni troškovi   | 71.055,01           | 97.450,00            | -6.000,00     | 0,00                          | 91.450,00            | 76.276,11            | <b>107,35</b> | <b>83,41</b> |
| 613200        | Izdaci za energiju                                     | 134.291,07          | 157.000,00           | +10.000,00    | 0,00                          | 167.000,00           | 153.396,28           | <b>114,23</b> | <b>91,85</b> |
| 613300        | Izdaci za komunalne usluge                             | 239.296,60          | 275.100,00           | +1.700,00     | 0,00                          | 276.800,00           | 205.243,70           | <b>85,77</b>  | <b>74,15</b> |
| 613400        | Nabavka materijala                                     | 123.305,92          | 234.700,00           | +28.100,00    | 0,00                          | 262.800,00           | 223.812,57           | <b>181,51</b> | <b>85,16</b> |
| 613500        | Izdaci za usluge prevoza i goriva                      | 39.916,97           | 55.500,00            | +9.500,00     | 0,00                          | 65.000,00            | 46.502,44            | <b>116,50</b> | <b>71,54</b> |
| 613700        | Izdaci za tekuće održavanje                            | 151.245,06          | 198.000,00           | +38.000,00    | 0,00                          | 236.000,00           | 194.323,42           | <b>128,48</b> | <b>82,34</b> |
| 613800        | Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa | 26.661,65           | 36.480,00            | +4.200,00     | 0,00                          | 40.680,00            | 33.585,64            | <b>125,97</b> | <b>82,56</b> |
| 613900        | Ugovorene usluge                                       | 1.584.399,78        | 1.951.160,00         | -85.500,00    | 0,00                          | 1.865.660,00         | 1.466.122,47         | <b>92,53</b>  | <b>78,58</b> |
| <b>614000</b> | <b>Tekući grantovi</b>                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>-</b>      | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  |
| 614200        | Grantovi pojedincima                                   | 0,00                | 0,00                 | -             | 0,00                          | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  |
| 614300        | Grantovi neprofitnim organizacijama                    | 0,00                | 0,00                 | -             | 0,00                          | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  |
| 614500        | Subvencije privatnim preduzećima                       | 0,00                | 0,00                 | -             | 0,00                          | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  |
| -             | <b>Ukupno tekući izdaci</b>                            | <b>9.963.369,37</b> | <b>10.885.083,96</b> | <b>0,00</b>   | <b>-</b><br><b>275.000,00</b> | <b>11.160.083,96</b> | <b>10.239.926,15</b> | <b>102,78</b> | <b>91,75</b> |

**Realizacija budžeta kapitalnih potreba**

Tabela br. 2

| Godina  | Plan sredstava sa<br>01.01.2018. | Ostvareno do<br>01.01.2018. | Ostvareno od<br>01.01.2018. | Ukupno ostvareno | %<br>ostvarenja<br>(5:2)100 |
|---------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| 1       | 2                                | 3                           | 4                           | 5                | 6                           |
| 2016.   | 477.017,54                       | 196.039,55                  | 168.191,07                  | 364.230,62       | 76,36                       |
| 2017.   | 631.455,00                       | 133.185,18                  | 131.859,21                  | 265.044,39       | 41,97                       |
| 2018.   | 420.000,00                       | 0,00                        | 96.695,46                   | 96.695,46        | 23,02                       |
| UKUPNO: | 1.528.472,54                     | 329.224,73                  | 396.745,74                  | 725.970,47       | 47,50                       |



Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

Tabela 3

| R. br. | VRSTA PRIHODA  | OSTVARENO 2017. GODINE | PLANIRANO 2018. GODINE | OSTVARENO 2018. GODINE | NAPLAĆENO U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU (5:3)100 | NAPLAĆENO U ODNOSU NA PLAN (5:4)100 |
|--------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---|-------------------------------------|
| 1      | 2  | 3                      | 4                      | 5                      | 6   | 7                                   |
| 1.     | 721100-Prih. od nefinans. jav. preduz. i fin. Javnih instit. | 0,00                   | 0,00                   | 2.091,82               | 0,00  | 0,00                                |
| 2.     | 721600-Prihodi od privatizacije                              | 0,00                   | 0,00                   | 739,88                 | 0,00  | 0,00                                |
| 1.     | 722100-Administrativne takse                                 | 0,00                   | 0,00                   | 50,00                  | 0,00  | 0,00                                |
| 1.     | 722200-Sudske takse i naknade                                | 1.727.530,62           | 9.750.000,00           | 1.604.844,24           | 92,90   | 16,46                               |
| 2.     | 722600-Prihodi od pružanja javnih usluga                     | 383.362,42             | 2.000,00               | 212.851,04             | 55,52   | 10.642,55                           |
| 3.     | 722700-Neplanirane uplate-prihodi                            | 6.296,68               | 2.000,00               | 9.628,22               | 152,88  | 4.81,41                             |
| 4.     | 723100-Novčane kazne   | 439.510,42             | 446.000,00             | 365.439,64             | 0,00  | 81,94                               |
| -      | U k u p n o  | 2.556.700,14           | 10.200.000,00          | 2.192.487,05           | 85,77   | 21,50                               |