

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



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

Broj: 01-02-03-13-405/20
R: 012-07; 06-07/20

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Pravosuđa Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12.2019. godine**

Brčko, august 2020. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	7
3. OPŠTI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
6.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI U SKLADU SA ZAKONOM.....	12
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	14
6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade.....	15
6.3.2. Izdaci za materijal i sitan inventar.....	15
6.3.3. IZDACI ZA USLUGE PREVOZA I GORIVA	16
6.3.4. Izdaci za ugovorene usluge.....	16
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	17
7. OSTALI NALAZI.....	17
7.1. Izdaci po sudskoj presudi	17
7.2. Depozitni račun.....	17
7.3. JAVNE NABAVKE	18
7.4. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2019. godine	20
8. KOMENTAR	23
9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	23

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



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

PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r Predsjednika Pravosudne komisije

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravosuđe), za period 01.01–31.12.2019. 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 tokom 2019. godine vršilo nabavke robe i usluga najmanje u iznosu od 262.526,59 KM, a da isporučio robu nisu poštovali propisane rokove, niti su obrazložili kašnjenja i da istim Pravosuđe nije vršilo obračun penala, što nije u skladu sa odredbama zaključenih ugovora. Vršena je nabavka usluga od jednog ponuđača, bez dokumentovanja ispitivanja tržišta i jedna nabavka nekoliko dana prije okončanja postupka nabavke, što nije u skladu sa članom 3 i 90 Zakona o javnim nabavkama. Osim navedenog, vršena je nabavka robe na osnovu specifikacije u kojoj su uključeni posebni zahtjevi, koji nisu neophodni, ograničavajući konkurenciju i omogućivši da formirani predmet nabavke može da realizuje samo određeni ponuđač, odnosno unaprijed je data prednost određenom ponuđaču sa certifikatom i garancijom, što nije u skladu sa članom 3., 53. stav (5) i 54. Zakona o javnim nabavkama (detaljnije obrazloženo u tački 7.3. ovog Izvještaja).*
- *Stanje na dan 31.12.2019. godine na transakcionom podračunu za vođenje unutrašnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda iznosi 960.853,11 KM. Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplaticima sredstava (detaljnije obrazloženo u tački 7.2. ovog Izvještaja).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata navoda u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Pravosuđa Brčko distrikta BiH, u periodu 01.01.–31.12.2019. 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 2019. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Pravosuđe, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

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

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

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

Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za 2019. godinu.

Potrebno je u skladu sa Strategijom i Akcionim planom dosljedno provoditi Plan za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Pravosuđe dosljedno ispoštuje Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama.

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 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 2019. godinu.

Potrebno je da Pravosuđe u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu.

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 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 provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije početka korištenja usluga reprezentacije.

Potrebno je prilikom izvršenja budžeta poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija budžeta kod reklamnog materijala i poklona i usluga prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta.

Potrebno je da Pravosuđe obrati dužnu pažnju kako bi se novčana sredstva trošila u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta BDBiH.

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

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

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u dijelu usluga prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala.

Potrebno je prije pokretanja postupka javne nabavke obezbijediti potrebna sredstva.

Potrebno je provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije vršenja usluga prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala.

Potrebno je da Pravosuđe prilikom pripreme specifikacije za nabavku i isporuku prigodnih poklona dosljedno poštuje principe jednakog tretmana i nediskriminacije kandidata/ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Potrebno je da Pravosuđe pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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 postupa po prijavama podnesenim od strane organa Brčko distrikta BiH i drugih pravnih i fizičkih lica.

Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH

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

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

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

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH

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

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

Na dan 31.12.2019. godine, Pravosuđe je imalo 247 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Pravosuđu sistematizovane 254 pozicije.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Pravosuđa za 2019. 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 2019. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravosuđe) za 2018. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-305/19 dana 16.07.2019. godine. Pravosuđe je dana 09.09.2019. godine, sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Pravosuđa za 2018. godinu.

Članom 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dužna Kancelariji za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Pravosuđe nije u roku od 30 dana dostavilo Kancelariji za reviziju navedeni Program mjera, što nije u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Pravosuđe, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Uvidom u planirane aktivnosti po Akcionom planu i izvještaj o radu Pravosuđa za 2018. godinu, u vezi sa realizacijom datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

- donošenje Programa stručnog usavršavanja službenika i namještenika u Pravosuđu u skladu sa odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u Pravosuđu Brčko distrikta BiH,

- **Djelimično realizovane preporuke**

- obezbjeđenje pouzdanog načina priznavanja izdataka za energiju, putem utvrđivanja stvarnih utrošaka električne energije, te uspostave adekvatne evidencije, kontrole i izvještavanja o prijemu i potrošnji lož ulja,
- realno planiranje prihoda.

- **Nerealizovane preporuke**

- ustrojavanje ažurne i pouzdane analitičke evidencije po namjenama i uplatiocima sredstava vezanih za uplate i isplate koje se provode preko depozitnog računa Osnovnog suda po uplatiocima,
- ažuriranje postojećih akata o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerovatnoće njihovog nastanka i uticaja na finansijsko poslovanje institucija Pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti,
- uspostavljanje procedura neophodnih za eliminisanje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljiv nivo, te obezbijediti kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika Pravosuđa uspostavljanjem systemske komunikacije između učesnika i efektivnog monitoringa od strane rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudne komisije u cilju stalnog unapređivanja sistema internih kontrola na osnovu uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju,
- jačanja uloge Pravobranilaštva u zaštiti budžetskih sredstava u postupcima javnih nabavki, kroz detaljno propisivanje bitnih elemenata ugovora o nabavkama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabavke do konačnog izvršenja ugovora i uspostavljanje adekvatnog sistema nadzora i komuniciranja svih učesnika u procesu,
- obezbjeđenje Tužilaštvu elektronskog pristupa odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspekcijских organa u okviru Akcionog plana za sprovođenje strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH,
- tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
- dopuna Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korišćenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u institucijama Pravosuđa, u dijelu kontrole i vođenja evidencije o poklonima,
- provođenje Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,
- provođenje odredbi ugovora o javnim nabavkama robe, u dijelu propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale,
- provođenje Zakona o izvršenju budžeta u dijelu namjene i iznosa analitički odobrenih pozicija budžeta kod poklona.

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

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

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

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

- izostanak tromjesečnog (kvartalnog) planiranja, praćenja i izvještavanja izvršenje budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- nepotpuno obrazloženje izvršenja budžeta,
- realizacija Plana rada Pravosudne komisije za 2019. godinu,
- provođenje Plana za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH,
- provođenje Odluke u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad,
- provođenja Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma u dijelu provođenja direktnog postupka,
- poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije kandidata/ponuđača prilikom izrade specifikacije za nabavku,
- 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 sistemske komunikacije između učesnika i efektivnog monitoringa

od strane rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudne komisije u cilju stalnog unapređivanja sistema internih kontrola na osnovu uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju.

6.2. Obavljanje djelatnosti u skladu sa Zakonom

U skladu sa nadležnostima iz člana 14 Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 20/07 i 2/08), Pravosudna komisija je donijela Plan rada za 2019.godinu, aktom br. SuPK-1893/18 od 21.12.2018.godine.

U postupku revizije nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2019. godinu, koje se posebno odnose na:

- Izradu i upućivanje u skupštinsku proceduru slijedećih zakona: 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, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o parničnom postupku Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršnom postupku Brčko distrikta BiH,
- Usvajanje podzakonskih akata od strane Pravosudne komisije: 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 izvršilaca po ugovoru, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o tehničkoj upotrebi Glavne knjige registra u elektronskom obliku, Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti tajnih podataka u Pravosudnoj komisiji, Pravilnik o načinu postupanja i uzimanja uzoraka biološkog materijala za potrebe analize DNK u krivičnom postupku, Pravilnik o načinu vršenja nadzora nad radom notara u Brčko distriktu BiH, Program stručnog ispita za sudske izvršioce, Odluka o visini nagrade i naknade izvršioca po ugovoru, Tarifa o nagradama i naknadama za rad notara u Brčko distriktu BiH i Lista radnih mjesta čiji izvršioци imaju pristup tajnim podacima.
- Pravosudna komisija je preko člana sektorske radne grupe "Pravda i osnovna prava" i Stručne službe, preduzimala neophodne aktivnosti, ali nije realizovan cilj, u smislu dobijanja sredstava kroz IPA Fond 2018-2020. godine,
- U oblasti informisanja javnosti, Pravosudna komisija na internet stranici obavještava javnost o radu pravosudnih institucija, ali bez propisanih procedura,
- Usluge održavanja aplikacije i baze "Registra preduzeća i preduzetnika" i prilagođavanje iste za rad po principu One Shop Stop u okviru međunarodne donacije,
- Usluge za održavanje aplikacije i baze EZKBD – Elektronske zemljišne knjige Brčko distrikta BiH,
- Rad IT službe na nabavci, izradi i implementaciji aplikacije i baze dokument menadžment sistema (DMS) za vođenje predmeta u Pravobranilaštvu.

Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudne komisije za 2019. godinu.

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH za period 2018.-2019. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/18), usvojene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, sa ciljem realizacije specifičnih mjera iz Akcionog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije, Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH, dana 26.11.2018. godine, donosi Plan za borbu protiv korupcije za period 2018.-2019. godina.

U postupku revizije je utvrđeno da nisu završene aktivnosti za sprovođenje Plana za borbu protiv korupcije, u dijelu:

- obezbjeđenja Tužilaštvu elektronskog pristupa odgovarajućim bazama podataka poreskih i inspekcijских organa,
- pojačanja internog i eksternog nadzora u onim oblastima rada u kojima je na temelju Planova integriteta ustanovljen rizik od korupcije,
- donošenja procedura upravljanja rizicima u postupcima javnih nabavki, sa posebnim akcentom na pripremu tenderske dokumentacije i prijem roba, usluga i radova.

Potrebno je u skladu sa Strategijom i Akcionim planom dosljedno provoditi Plan za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH.

Članom 4 Zakona platama i drugim naknadama sudija i tužilaca u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine i članom 3 Zakona o platama i drugim naknadama pravobranioca i zamjenika pravobranioca u Pravobranilaštvu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisano je da se osnovna plata svakog sudije i tužioca, odnosno pravobranioca i svakog zamjenika pravobranioca povećava za 0,5% za svaku punu godinu radnog staža, najviše do 40 godina. Skupština Brčko distrikta BiH je na 47. redovnoj sjednici održanoj dana 24. aprila 2019. godine donijela Odluku o utvrđivanju obaveza organa javne uprave, institucija, javnih preduzeća, ustanova i fondova Brčko distrikta BiH u pogledu usklađivanja propisa (u daljem tekstu: Odluka). Članom 4 stavom 2 navedene Odluke zadužuju se Pravosuđe BDBiH i Pravobranilaštvo BDBiH da izvrše usklađivanje akata koji se odnose na minuli rad, a sve radi ujednačavanja s propisima koji regulišu iznos minulog rada u ostalim institucijama. Revizijom je utvrđeno da Pravosuđe nije iniciralo usklađivanje propisa koji se odnose na minuli rad, što nije u skladu sa članom 4 stavom 2 Odluke.

Potrebno je da Pravosuđe dosljedno ispoštuje Odluku u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad u ostalim institucijama.

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

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

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

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

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni budžet Pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 11.306.936,87 KM, realizovan je u iznosu od 10.530.465,94 KM, ili 93,13 % (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 2019. 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 smo utvrdili da Pravosuđe u 2019. 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 2019. 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 2019. godinu.

Pravosuđe je aktima od 07.05., 24.07., 29.10.2019. i 05.03.2020. godine dostavilo Direkciji za finansije obrazloženje budžeta Kancelarije za period 01.01.-31.03., 01.01.-30.06., 01.01.-30.09. i 01.01.-31.12.2019. godine.

Članom 29 stavom 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu propisano je da svi budžetski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje koja se odnose na programske rezultate izvršenja budžeta, a u skladu sa zahtjevom Direkcije. Obrazloženja izvještaja podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Pravosuđe nije u propisanim rokovima od 30 dana od isteka svakog tromjesečja podnosila Direkciji obrazloženja izvršenja budžeta za periode 01.01.-31.03. i 01.01.-31.12.2019. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

Potrebno je da Pravosuđe u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu priprema obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje i podnosi ih Direkciji za finansije.

Pravosuđe je planiralo ukupne prihode za 2019. godinu u iznosu od 2.213.250,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 2.070.442,27 KM ili 93,55 % (tabela br. 3 u prilogu Izvještaja).

Prihodi od pružanja javnih usluga su planirani u iznosu od 2.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 247.022,12 KM, ili 12.351,11 % u odnosu na plan. Uzrok odstupanja je prihoda je nerealno

planiranje prihoda obzirom da su isti u 2018. godini ostvareni u iznosu od 212.851,04 KM. Takođe, nije obrazložen uzrok značajnog odstupanja.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom periodu.

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.–31.12.2019. godine, su tabelarno navedeni planirani i izvršeni prihodi bez obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane. Realizacija kapitalnog budžeta za 2017, 2018. i 2019. 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.-31.12.2019. 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 7.959.592,71 KM, a izvršeni u iznosu od 7.794.679,30, ili 97,93 %. Prvobitnim budžetom planirana su sredstva u iznosu od 7.892.797,70 KM, a rebalansom budžeta ista su uvećana u iznosu od 66.795,01 KM, zbog donošenja Zakona o platama, tako da konačan budžet za bruto plate i naknade iznosi 7.959.592,71 KM.

6.3.2. Izdaci za materijal i sitan inventar

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 205.200,00 KM, izvršeni u iznosu od 121.279,22 KM, ili 59,10 % od sintetičke pozicije plana.

Najznačajniji izdaci se odnose na: materijal za čišćenje 45.526,53 KM, obrasce i papir 23.967,00 KM, kancelarijski materijal 22.929,31 KM, reklamni materijal i pokloni 14.821,65 KM, izdaci za odjeću, uniforme i obuću 9.268,09 KM, kompjuterski materijal 6.557,25 KM i sitan inventar 3.707,76 KM.

Članom 9 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta za 2019. 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 13.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 14.821,65 KM i **analitički je prekoračen iznos za 1.321,65 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.

6.3.3. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 66.100,00 KM, a ostvareni u iznosu od 52.185,51 KM, ili 78,95 %.

Usluge prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala nisu planirane, a ostvarene su u iznosu od 6.704,10 KM i **analitički je prekoračen iznos.**

6.3.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.716.010,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.541.818,06 KM, ili 89,85 %.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji izdaci odnose se na: troškove izvršenja kazni zatvora 968.336,00 KM, liječenja zatvorenika i ostalo 99.401,63 KM, usluge vještačenja, svjedoka i sudija porotnika 134.674,83 KM, izdatke za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 73.177,16 KM, pravne usluge 65.465,60 KM, usluge reprezentacije 33.373,30 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 32.872,70 KM, izdatke za djecu bez roditelja i staranja 13.932,00 KM, izdatke za rad u komisijama 12.000,00 KM, usluge stručnog obrazovanja 19.725,23 KM, izdatke za volonterski rad 17.561,55 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 12.978,45 KM, ostale izdatke za stručnu literaturu 7.277,16 KM, troškove izvršenja sudskih presuda 6.258,00 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine 5.889,22 KM, usluge prevođenja sa stranih jezika 5.802,60 KM, reklamni materijal i poklone 5.614,65 KM.

Usluge reprezentacije odobrene su u iznosu od 47.600,00 KM, a ostvarene u iznosu od 33.373,30 KM, ili 70,11 %. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen dana 04.03.2019. godine. Usluge reprezentacije su vršene u januaru i februaru 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabavki i zaključenog ugovora.

Potrebno je provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije početka korištenja usluga reprezentacije.

Potrebno je prilikom izvršenja budžeta poštovati namjene i iznose analitički odobrenih pozicija budžeta kod reklamnog materijala i poklona i usluga prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta.

6.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2017.-2019. godina su u iznosu 1.471.455,00 KM, a izvršena u iznosu od 777.778,30 KM, ili 52,86 %. (Tabela br. 2 u prilogu Izvještaja). Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog ne realizovanih nabavki računarske i druge opreme, softvera i licenci u iznosu od 600.678,14 KM.

Izdaci za kapitalne potrebe u 2018. godini odobreni su u iznosu 420.000,00 KM, a izvršeni u iznosu 198.217,39 KM ili 47,19 %.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Izdaci po sudskoj presudi

Presudama broj: 96 0 K 104150 17 K od 16.08. i 96 0 K 083774 19 Kž 3 od 16.04.2019. godine optužena lica su pravosnažno oslobođena od optužbe za počinjena krivična djela. Branioci optuženih su podnijeli zahtjeve za isplatu troškova odbrane optuženog, sa zahtjevom da se troškovi krivičnog postupka isplate na tekući račun lica koja su bila optužena.

Odlučujući o zahtjevu oslobođenog lica, posredstvom branioca, za naknadu troškova odbrane, Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio je rješenja o isplati troškova krivičnog postupka u iznosu od 5.239,60 KM. Izdaci su realizovani sa organizacionog koda Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, ekonomski kod 613991 – Ostale nespomenute usluge i dažbine, a odnose se na isplatu troškova odbrane optuženog u krivičnom postupku.

Članom 4 stav 3 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 9/19), propisano je da se izrada i izvršenje budžeta zasnivaju na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti. Zbog dodatnog odliva novčanih sredstava Pravosuđe nije efikasno i ekonomično trošilo novčana sredstva, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta BDBiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Pravosuđe obrati dužnu pažnju kako bi se novčana sredstva trošila u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta BDBiH.

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 31.12.2019. godine u iznosu 960.853,11 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. Javne nabavke

Članom 3. Zakona o javnim nabavkama (opšti principi), propisuje se da je ugovorni organ dužan da postupa transparentno, da se u postupku javne nabavke prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminajuće, na način da obezbijedi pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom. Opšti principi obavezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite.

Članom 53. stavom (5) Zakona propisano je da prilikom pripreme tenderske dokumentacije, ugovorni organ dužan je da poštuje principe jednakog tretmana i nediskriminacije kandidata/ponuđača. Ugovorni organ ne smije da koristi savjete bilo kojeg lica koje može da ima bilo kakav direktni ili indirektni interes za ishod postupka dodjele ugovora, ako je vjerovatno da to može uticati na stvarnu konkurenciju za predmetni ugovor.

Članom 54. Zakona je propisano da tehničke specifikacije moraju svim kandidatima/ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju.

Članom 90 Zakona propisano je da je direktni sporazum postupak u kojem ugovorni organ nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvata tu cijenu, kao uslov za konačni sporazum.

Članom 4 stav 3 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma propisano je da postupak direktnog sporazuma započinje donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku koje sadrži sve elemente iz člana 18 stav 1 Zakona, zatim, ugovorni organ ispituje tržište te traži pisani prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više privrednih subjekata koji obavljaju djelatnost koja je predmet javne nabavke (član 5 stav 1).

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

- Zaključenim ugovorima o nabavci i isporuci servera i licenci u iznosu od 120.510,00 KM, nabavci i isporuci IP telefonskog sistema, IP telefona i odgovarajućeg softver-a i licenci za potrebe Pravosudne komisije u iznosu od 81.864,90 KM, nabavci usluga štampanja za potrebe Pravosudne komisije u iznosu od 22.815,00 KM, nabavci i isporuci kancelarijskog materijala za potrebe pravosudnih institucija u iznosu od 22.430,89 KM, utvrđeni su rokovi za nabavku i isporuku roba i izvođenje ugovorenih radova od dana obostranog potpisa ugovora. Ukoliko isporučilac svojom krivicom ne izvrši svoje obaveze u roku utvrđenom ugovoru, dužan je platiti naručiocu penale u visini 1% od ugovorene

cijene/nabavljene robe za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10% od ugovorene cijene.

Revizijom je utvrđeno da isporučiooci roba nisu poštovali propisane rokove isporuke robe, niti su obrazložili kašnjenja i da istim Pravosuđe nije vršilo obračun penala, što nije u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

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

- Dana 04.03., 05.07. i 08.11.2019. godine donesene su posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke usluga – usluge prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH. U navedenim odlukama upisan je isti predmet nabavke sa nazivom i šifrom iz JRJN/CPV kodova. Javne nabavke će se provesti putem direktnog sporazuma. Sektor za kontrolu Trezora utvrdio je nedostajuća sredstva Osnovnog suda Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.639,00 KM. Zaključeni su ugovori o nabavci roba dana 04.03., 05.07. i 08.11.2019.godine. Vrijednost izvršenih usluga je 6.481,80 KM sa PDV-om po ispostavljenim računima od 01.03. i 05.07. i 08.11.2019. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da je pribavljena **ponuda od jednog ponuđača** sa kojim je zaključen ugovor o nabavci roba, **bez dokumentovanja ispitivanja tržišta**. Osim toga, izvršena je **jedna nabavka 3 dana prije okončanja postupka nabavke i pokretani su postupci javne nabavke, zaključivani ugovori i pored nedostajućih sredstava u iznosu od 2.639,00 KM**, što nije u skladu sa članom 3., 4. stav (3), 18. stav (1) i 90 Zakona o javnim nabavkama 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 usluga prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala.

Potrebno je prije pokretanja postupka javne nabavke obezbijediti potrebna sredstva.

Potrebno je provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije vršenja usluga prevoza, utovara i istovara arhivskog materijala.

- Dana 22.10.2019. godine donesene su odluke o pokretanju postupka javne nabavke roba – nabavka prigodnih poklona (zidnih satova) u Osnovnom i Apelacionom sudu Brčko distrikta BiH. Istog dana upućeni su zahtjevi za dostavu ponuda, a 22 i 29.10. 2019. godine predsjednici Apelacionog i Osnovnog suda obavještavaju jedinog od 4 ponuđača, koji je dostavio tražene podatke iz specifikacije za nabavku, čija je ponuda ocijenjena kao prihvatljiva. U opisnom dijelu specifikacije je, pored ostalog, tražen zidni sat osmougaoanog oblika izrađen od **fosilnog hrasta starosti preko hiljadu godina** sa kvalitetnim satnim mehanizmom. U napomeni iste je navedeno da su ponuđači dužni dostaviti **certifikat** ovlaštene institucije kao dokaz starosti drveta od kojega je sat izrađen i garanciju proizvođača na satni mehanizam u trajanju najmanje 12 mjeseci. Ponude bez certifikata i garancije neće biti prihvatljive. Ispostavljeni računi od 22.11.2019. godine su u iznosu od 8.424,00 KM.

U postupku revizije je utvrđeno da je **Pravosuđe u specifikaciji za nabavku i isporuku prigodnih poklona** za potrebe Osnovnog i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH uključivanjem posebnih zahtjeva, koji nisu neophodni, ograničili konkurenciju i omogućili da formirani predmet nabavke može da realizuje samo određeni ponuđač, odnosno unaprijed je data prednost određenom ponuđaču.

Potrebno je da Pravosuđe prilikom pripreme specifikacije za nabavku i isporuku prigodnih poklona dosljedno poštuje principe jednakog tretmana i nediskriminacije kandidata/ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Poništena su dva postupka javne nabavke, i to:

- Nabavka graviranih pločica i identifikacionih kartica za potrebe Tužilaštva Brčko distrikta BiH, po konkurentskom postupku, a zbog toga što nije dostavljena nijedna ponuda u određenom krajnjem roku – član 69. stav (2) a) Zakona o javnim nabavkama.
- Nabavka i ugradnja ovalne PVC pregrade na šalteru pisarnice za potrebe Tužilaštva Brčko distrikta BiH, po konkurentskom postupku. Komisija za nabavke je nakon otvaranja ponuda, analize dostavljenih dokumenata utvrdila da su dva ponuđača kvalifikovana i da su njihove ponude prihvatljive. Odlukom od 20.11.2019. godine, izabran je najpovoljniji ponuđač u iznosu od 1.283,49 KM. Tužilaštvo Brčko distrikta BiH aktom od 16.12.2019. godine vraća kompletnu dokumentaciju za otvaranje naloga sa nepotpisanim Ugovorom od 04.12.2019. godine iz razloga što je 13.12.2019. godine odabrani ponuđač, putem telefona javio da odustaje od dodijeljenih mu radova. **U pisanoj izjavi izabranog ponuđača od 18.12.2019. godine, isti izjavljuje da odustaje od izvođenja građevinskih radova zato što je predstavnik Tužilaštva zahtijevao radove koji odstupaju od tenderske dokumentacije i ponude i što bi cijena koštanja bila veća i rok isporuke duži.** Na prijedlog Komisije za javne nabavke donesena je Odluka o poništenju postupka javne nabavke od 23.12.2019. godine. Kao osnov za poništenje postupka javne nabavke navode se drugi dokazivi razlozi koji su izvan kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke - član 69. stav (3) Zakona o javnim nabavkama. U postupku revizije je utvrđeno da su naknadni zahtjevi predstavnika Tužilaštva za građevinskim radovima koji odstupaju od tenderske dokumentacije i ponude, neopravdani.

Potrebno je nakon odabira najpovoljnijeg ponuđača dosljedno provoditi specifikaciju iz tenderske dokumentacije, kako bi se izbjegli rizici od mogućih šteta zbog povrede zakona.

7.4. Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2019. godine

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH regulisano je da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 21.787,60 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva. Tokom 2019. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana

4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Pravosuđe pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, a koja se i suštinski i koriste, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Pravosuđe je dana 19.11.2019. 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. 12.2019. 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 15.01.2020. godine.

Izvještaj je od strane Pravosudne komisije usvojen 31.01.2020. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usaglašavanje stanja sa Direkcijom za finansije BD BiH izvršeno 28.01.2020. 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 izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i potraživanja i obaveza dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Pravosuđe nije uspostavilo evidenciju zaduženja stalnih sredstava i inventara po kancelarijama sa potpisom zaduženih lica propisanu članom 3 tačka c) i Izvještaj 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.-31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13-325/20, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Pravosuđe se nije izjasnilo, te Nacrt predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Izveštaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018.	Plan budžeta 2019.	Rebalans i Preraspodjela	Odobreni budžet	Izvršenje 2019.	(7:3)100	(7:6)100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	7.568.025,51	8.171.057,70	+66.795,01	8.237.852,71	7.961.796,88	105,20	96,65
611100	Bruto plate i naknade	7.400.327,69	7.892.797,70	+66.795,01	7.959.592,71	7.794.679,30	105,33	97,93
611200	Naknade zaposlenim	167.697,82	278.260,00	0,00	278.260,00	167.117,58	99,65	60,06
612100	Doprinosi na teret poslodavca	272.638,01	290.050,93	+6.943,23	296.994,16	286.387,43	105,01	96,43
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.399.262,63	3.080.090,00	-308.000,00	2.772.090,00	2.282.281,63	95,12	82,33
613100	Putni troškovi	76.276,11	102.300,00	+1.700,00	104.000,00	85.301,16	111,83	82,02
613200	Izdaci za energiju	153.396,28	165.000,00	+5.000,00	170.000,00	160.139,93	104,40	94,20
613300	Izdaci za komunalne usluge	205.243,70	266.100,00	-1.500,00	264.600,00	200.979,40	97,92	75,96
613400	Nabavka materijala	223.812,57	205.200,00	0,00	205.200,00	121.279,22	54,19	59,10
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	46.502,44	57.500,00	+8.600,00	66.100,00	52.185,51	112,22	78,95
613700	Izdaci za tekuće održavanje	194.323,42	219.500,00	-11.000,00	208.500,00	89.155,00	45,88	42,76
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	33.585,64	37.480,00	+200,00	37.680,00	31.423,27	93,56	83,40
613900	Ugovorene usluge	1.466.122,47	2.027.010,00	-311.000,00	1.716.010,00	1.541.818,06	105,16	89,85
-	Ukupno tekući izdaci	10.239.926,15	11.541.198,63	-234.261,76	11.306.936,87	10.530.465,94	102,84	93,13

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela br. 2

Godina	Plan sredstava sa 01.01.2019.	Ostvareno do 01.01.2019.	Ostvareno od 01.01.2019.	Ukupno ostvareno (3+4)	% ostvarenja (5:2)100
1	2	3	4	5	6
2017.	631.455,00	265.044,39	307.753,92	572.798,31	90,71
2018.	420.000,00	96.695,46	101.521,93	198.217,39	47,19
2019.	420.000,00	0,00	6.762,60	6.762,60	1,61
UKUPNO:	1.471.455,00	361.739,85	416.038,45	777.778,30	52,86

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

Tabela 3

R. br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2018. GODINE	PLANIRANO 2019. GODINE	OSTVARENO 2019. 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.	2.091,82	0,00	0,00	0,00	0,00
2	721600-Prihodi od privatizacije	739,88	0,00	0,00	0,00	0,00
1	722100-Administrativne takse	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	722200-Sudske takse i naknade	1.604.844,24	1.763.250,00	1.403.821,41	87,47	79,62
2	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	212.851,04	2.000,00	247.022,12	116,05	12.351,11
3	722700-Neplanirane uplate-prihodi	9.628,22	2.000,00	3.901,28	40,52	195,06
4	723100-Novčane kazne	365.439,64	446.000,00	415.697,46	113,75	93,21
-	U k u p n o	2.192.487,05	2.213.250,00	2.070.442,27	94,43	93,55