

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
pravosuđa Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Brčko, srpanj 2021. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	11
6.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI SUKLADNO ZAKONU	11
6.3. PRIHODI.....	13
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	13
6.4.1. Naknade zaposlenim.....	15
6.4.2. Izdatci za ugovorene usluge.....	15
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	16
7. OSTALI NALAZI.....	16
7.1. Depozitni račun.....	16
7.2. JAVNE NABAVE.....	17
7.3. Popis sredstava i obveza na dan 31.12.2020. godine.....	19
8. KOMENTAR.....	19
9. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	20

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



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



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

PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. **predsjednika Pravosudnog povjerenstva**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe), za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudnog povjerenstva odgovoran je za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju pravosuđa.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- **Stanje na dan 31. 12. 2020. godine na transakcijskom podračunu za vođenje unutarnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda iznosi 1.832.150,20 KM. Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava (detaljnije obrazloženo u točki 7.1. ovog izvješća).**
- **Pravosuđe je tijekom 2020. godine vršilo nabave robe i usluga najmanje u iznosu od 53.558,72 KM, a da je pribavljana ponuda od jednog ponuđača s kojim su zaključivani ugovori o nabavi roba/usluga bez dokumentiranja ispitivanja tržišta, zatim, vršeno je dijeljenje predmeta nabave na pojedinačne nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabave, što nije sukladno člancima 3, 15 i 90 Zakona o javnim nabavama.**
Za dio nabave informatičke i druge opreme pravosuđe nije racionalno trošilo javna sredstva, zatim, predmetna nabava nije nužna za obavljanje djelatnosti, što nije sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna za tekuću godinu i jednom od osnovnih načela javnih rashoda.
Isporučitelj roba nije poštovao propisane rokove, niti je obrazložio kašnjenja i da istim pravosuđe nije vršilo obračun ugovorene kazne, što nije sukladno odredbama zaključenih ugovora (detaljnije obrazloženo u točki 7.2. ovog izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

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

Potrebno je uspostaviti procedure potrebne za eliminiranje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljivu razinu, te osigurati kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika pravosuđa uspostavljanjem sustavne komunikacije između sudionika i efektivnog monitoringa od rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudnog povjerenstva radi stalnog unapređivanja sustava internih kontrola na temelju uočenih propusta i informacija o promjenama u okružju.

Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva za 2020. godinu.

Radi jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.

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

Potrebno je sastavljati operativne planove rashoda odobrenog proračuna, te na temelju istih tromjesečno pratiti izvršenje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

Potrebno je da pravosuđe u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečna finansijska izvješća i podnosi ih Direkciji za financije.

Potrebno je u obrazloženju izvršenja proračuna za prethodnu godinu izuzev tabličnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog proračuna sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je dopuniti Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole i vođenja evidencije o darovima.

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, te uspostavila sustavna kontrola efektivne naplate i razduženja izdanih naloga za naplatu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu procjene vrijednosti nabave roba.

Potrebno je poštovati Plan javnih nabava u dijelu provedbe odgovarajućeg postupka nabave.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o proračunu, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i osnovna načela javnih rashoda u dijelu racionalnog korištenja proračunskih sredstva.

Potrebno je vršiti nabave koje su sukladne djelatnostima pravosuđa.

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

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obveza u propisanom roku.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt). Oni obvezuju Distrikt da osigura najvišu razinu međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Distrikta je opredijeljeno ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje neovisnog i učinkovitog pravosudnog sustava.

Sukladno Nalogu supervizora o imenovanju članova pravosuđa od 8. ožujka 2001. godine, odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), pravosuđe se sastoji od:

- Osnovnog i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH,
- Tužiteljstva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH,
- Ureda za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH.

Osnovni i Apelacijski sud Brčko distrikta BiH

Distrikt ima samostalno i neovisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacijski sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacijski sud).

Sudovi sude i štite ljudska prava i osnovne slobode građana zajamčene Ustavom Bosne i Hercegovine, zakonima Bosne i Hercegovine, zakonima i Statutom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Sudovi također ocjenjuju jesu li odredbe zakona Distrikta sukladne odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine, a sukladno članku 6 stavku 3 točki c Ustava Bosne i Hercegovine. Izuzev toga, sudovi imaju nadležnost da odlučuju jesu li odredbe zakona Distrikta sukladne Statutu Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Distrikta. U Osnovnom sudu se rješavaju kazneni, parnični, trgovački, prekršajni, izvanparnični i ovršni postupci, a također Sud je odgovoran za registre zemljišta, trgovačkih subjekata i poduzeća.

Apelacijski sud ima drugostupanjsku nadležnost i odlučuje o redovitim i izvanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluke Osnovnog suda.

Tužiteljstvo Brčko distrikta BiH

Tužiteljstvo je neovisno tijelo Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrano sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Tužiteljstvo pokreće postupke protiv počinitelja kaznenih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju kaznenih djela. Tužiteljstvo također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od tijela Brčko distrikta BiH i drugih pravnih i fizičkih osoba.

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH

Pravosudno povjerenstvo je samostalno, i od drugih tijela vlasti Brčko distrikta BiH neovisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruža utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Brčko distrikta BiH. Pravosudno povjerenstvo osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju odvjetnika u Uredu za pravnu pomoć, osigurava provedbu zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad odvjetnika Ureda za pravnu pomoć i Sudske policije Brčko distrikta BiH, te daje suglasnost na pravilnike o unutarnjoj organizaciji istih.

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je neovisno tijelo Distrikta. Ured je odgovoran za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim osobama lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način kao što je određeno od Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o Uredu za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH. Ured svoju funkciju obavlja nepristrano sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Brčko distrikta BiH. Ured je neovisan od sudova i Tužiteljstva Brčko distrikta BiH.

Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH

Pravobraniteljstvo je institucija uspostavljena Zakonom o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06, 19/07, 17/08 i 20/10). Cilj Pravobraniteljstva je da osigura da se imovina Brčko distrikta BiH koristi sukladno Zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana, budu sukladni Zakonu. Kako bi se postigao ovaj cilj, pravobranitelj može davati savjetodavna mišljenja u svezi s usklađenošću postupaka institucija Distrikta i može pokrenuti parnice i zastupati u parnicama pred sudovima Distrikta i drugim sudovima u Bosni i Hercegovini. Pravobraniteljstvo može pokretati postupke u ime Distrikta, zastupati u postupcima u ime Distrikta ili pokretati postupke protiv Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza Distrikta.

Pravobraniteljstvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprječavanje društveno-štetnih pojava.

Na dan 31. 12. 2020. godine, pravosuđe je imalo 241 zaposlenika, dok su pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pravosuđu sistematizirane 254 pozicije.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje pravosuđa za 2020. godinu, odnosno, stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li finansijsko poslovanje pravosuđa realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacijskih cjelina pravosuđa. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

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

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-405/20 dana 13. 8. 2020. godine. Pravosuđe je 10. 9. 2020. godine, sastavilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa za 2019. godinu.

Uvidom u planirane aktivnosti po Akcijskom planu i Izvješću o radu pravosuđa za 2019. godinu, u svezi s realizacijom danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- dostavljanje Uredu za reviziju Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću,
- provedba postupka javne nabave i zaključivanje ugovora o pružanju usluga prije početka korištenja usluga reprezentacije,
- obavještanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu,
- sastavljanje popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i kod popisa stalnih sredstava na vidnom mjestu stavljena naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem.

• Djelomično realizirane preporuke

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

- donošenje Programa stručnog usavršavanja službenika i namještenika u pravosuđu sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.
- **Nerealizirane preporuke**
 - ažuriranje postojećih akata o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerojatnosti njihovog nastanka i utjecaja na financijsko poslovanje institucija pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti,
 - uspostavljanje procedura potrebnih za eliminiranje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljivu razinu, te osiguravanje kontinuirane primjene uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika pravosuđa uspostavljanjem sustavne komunikacije između sudionika i efektivnog monitoringa od rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudnog povjerenstva radi stalnog unapređivanja sustava internih kontrola na temelju uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju,
 - jačanje uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, kroz detaljno propisivanje bitnih elemenata ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostavljanje adekvatnog sustava nadzora i komuniciranja svih sudionika u procesu,
 - osiguravanje Tužiteljstvu elektroničkog pristupa odgovarajućim bazama podataka poreznih i inspekcijских tijela u okviru Akcijskog plana za provedbu strategije za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH,
 - tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH,
 - dopuna Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u institucijama pravosuđa, u dijelu kontrole i vođenja evidencije o darovima,
 - iniciranje usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad sukladno Odluci Skupštine o utvrđivanju obveza tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, ustanova i fondova.

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

- sastavljanje operativnih tromjesečnih planova rashoda odobrenog proračuna,
- izvršavanje popisa u roku propisanom Uputom o popisu.

Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava, potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola, koje su odgovornost rukovodstva pravosuđa.

Tijekom revizije, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od rukovodstva pravosuđa, s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja za efikasnost i uspješnost poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Kontrolni postupci, obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

- izostanak tromjesečnog (kvartalnog) planiranja, praćenja i izvještavanja izvršenja proračuna, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,
- nepotpuno obrazloženje izvršenja proračuna,
- realizacija Plana rada Pravosudnog povjerenstva za 2020. godinu,
- provedba Plana za borbu protiv korupcije Brčko distrikta BiH,
- provedba Odluke u dijelu usklađivanja propisa koji se odnose na minuli rad,
- provedbe Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma u dijelu provedbe izravnog postupka,
- provedba odredbi ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka,
- nije uspostavljena analitička evidencija po uplatiteljima depozitnih sredstava na transakcijskom podračunu,
- popis imovine i obveza nije izvršen u roku propisanom Uputom o popisu.

Potrebno je ažurirati postojeće akte o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerojatnosti njihovog nastanka i utjecaja na financijsko poslovanje institucija pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti.

Potrebno je uspostaviti procedure potrebne za eliminiranje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljivu razinu, te osigurati kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika pravosuđa uspostavljanjem sustavne komunikacije između sudionika i efektivnog monitoringa od rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudnog povjerenstva radi stalnog unapređivanja sustava internih kontrola na temelju uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju.

6.2. Obavljanje djelatnosti sukladno Zakonu

Sukladno nadležnostima iz članka 14 Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 20/07 i 2/08), Pravosudno povjerenstvo je 20. 12. 2019. godine donijelo Plan rada za 2020. godinu.

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

- Izrada i upućivanje u skupštinsku proceduru sljedećih zakona: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera u Brčko distriktu BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Kaznenog zakona Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima u Brčko distriktu BiH,
- Usvajanje podzakonskih akata od Pravosudnog povjerenstva: Pravilnik o tehničkoj uporabi Glavne knjige Registra u elektroničkom obliku, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o vrsti i uvjetima rada za opće dobro na slobodi, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o izboru, načinu rada, odgovornosti, obučavanju i evidenciji povjerenika za izvršenje rada za opće dobro na slobodi, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje naknade povjerenicima u izvršavanju kaznene sankcije "Rad za opće dobro na slobodi",
- U oblasti informiranja javnosti, Pravosudno povjerenstvo na internetskoj stranici obavještava javnost o radu pravosudnih institucija, ali bez propisanih procedura,
- Prilagodba aplikacije i baze "Registra poduzeća i poduzetnika" za rad po principu uspostavljanja poslovanja na jednom mjestu "One-Stop-Shop",
- Aktivnosti Službe za informacijske tehnologije na nabavi, izradi i implementaciji aplikacije i baze dokumenata menadžment sustava (DMS) za vođenje predmeta u Pravobraniteljstvu, nadogradnja web-stranice Pravosudnog povjerenstva, Ureda za pravnu pomoć i Pravobraniteljstva nanovi CMS i nadogradnja web-stranice Pravosudnog povjerenstva kroz formiranje podkategorije "Sjednice Pravosudnog povjerenstva" na stranici Pravosudnog povjerenstva za smještaj materijala za sjednice u elektroničkoj formi i nabava potrebnog broja službenih laptop računala za članove Pravosudnog povjerenstva, izrada aplikacije i baze podataka sa skeniranjem sadržaja zemljišnih knjiga nakon procjene proračunskih aplikacija, nabava potrebne opreme u sudnicama i istražnim sobama u Tužiteljstvu (matične ploče sa serijskim portovima, memorije, diskovi, audio miksete i sl.), poduka zaposlenih iz Službe za informacijske tehnologije Pravosudnog povjerenstva iz sljedećih sadržaja: održavanje i administracija Oracle i Microsoft SQL baza podataka, sigurnost računalskih sustava – računalska forenzika, implementacija i enkripcija sadržaja kroz prava na upravljanje (RMS-a – Active Directory Rights Management) i digitalni potpisi, installing and Configuring Windows 10, Deploying and Managing Windows 10 Using Enterprise Services, Administering Microsoft Exchange Server 2019, Installation, Storage and Compute with Windows Server 2019, Administering Microsoft SQL Server 2014 Databases, upravljanje IT projektima – praktična radionica 40 PDU, poduka i pomoć korisnicima.

Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva za tekuću godinu.

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisano je da Pravobraniteljstvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih tijela, institucija i pravnih osoba koje se financiraju u potpunosti ili pretežno iz proračuna Distrikta ili je Distrikt njihov osnivač. Pravobraniteljstvo pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima 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 tijela.

Odredbama članka 68 stavcima 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definiran je mandat Pravobraniteljstva, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta sukladno Zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu sukladni Zakonu, te da Pravobraniteljstvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza. Pravobraniteljstvo pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinska pitanja Distrikta, njihovih tijela i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinsko-pravne prirode.

Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabava uloga Pravobraniteljstva u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih općih uvjeta za sastavljanje ugovora uz naglašavanje odgovornosti proračunskih korisnika za materijalnu odgovornost prema sredstvima.

Radi jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.

6.3. Prihodi

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

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

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

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni proračun pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 12.668.784,62 KM, realiziran je u iznosu od 10.985.756,16 KM, ili 86,72 % (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

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

Pravosuđe u 2020. godini nije sastavljalo operativne tromjesečne planove odobrenog proračuna, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, što nije sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Potrebno je sastavljati operativne planove rashoda odobrenog proračuna, te na temelju istih tromjesečno pratiti izvršenje sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.

Pravosuđe je aktima od 5. 5., 4. 8., 2. 11. 2020. i 17. 2. 2021. godine dostavilo Direkciji za financije obrazloženje proračuna Ureda za razdoblje 1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6., 1. 1. – 30. 9. i 1. 1. – 31. 12. 2020. godine.

Člankom 29 stavcima 1 i 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2020. godinu propisano je da svi proračunski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća koja se odnose na programske rezultate izvršenja proračuna, a sukladno zahtjevu Direkcije. Obrazloženja izvješća podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

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

Potrebno je da pravosuđe u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu priprema obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća i podnosi ih Direkciji za financije.

Člankom 21 stavcima 2 i 3 Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, obrazlože strukturu svojih troškova, objasne uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnih prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, a po mogućnosti i kvantificirati odstupanja po uzrocima nastajanja, objasniti dinamiku realizacije programa posebne namjene i ocijeniti koji se rezultat očekuje na koncu godine, obrazlože najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u tekućem u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

U obrazloženju izvršenja tekućeg proračuna pravosuđa za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, su tablično navedeni planirani i izvršeni prihodi bez obrazloženja odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane. Realizacija kapitalnog proračuna za 2018., 2019. i 2020. godinu je također dana tablično bez tekstualnog obrazloženja.

Zbog navedenih nedostataka obrazloženje izvršenja, tekućeg i kapitalnog proračuna u odnosu na planirani, kao i prihoda i primitaka za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine pravosuđe nije postupilo sukladno odredbama članka 21 stavaka 2 i 3 Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u obrazloženju izvršenja proračuna za prethodnu godinu izuzev tabličnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

6.4.1. Naknade zaposlenim

Naknade zaposlenim odobrene su u iznosu od 514.920,00 KM, a izvršene u iznosu od 279.842,16, ili 54,35 %. Prvobitnim proračunom planirana su sredstva u iznosu od 273.920,00 KM, a rebalansom proračuna ista su **uvećana** u iznosu od 241.000,00 KM, zbog planiranja sredstava za jubilarne nagrade.

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

Člankom 60 stavkom 1 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o službenicima i namještenicima) propisano je da ocjenjivanje rada službenika i namještenika podrazumijeva nadzor i vrjednovanje uspješnosti njegovog rada, odnosno rezultata izvršenja poslova utvrđenih opisom poslova njegovog radnog mjesta i vrši se sukladno odredbama ovog zakona, izuzev ako za određene kategorije službenika, odnosno namještenika nije drugačije propisano posebnim zakonom. Pravosudno povjerenstvo utvrđuje način, postupak, dinamiku ocjenjivanja sukladno Pravilniku o ocjenjivanju i ima obvezu upoznavanja ocjenjivača o načinu i postupku ocjenjivanja (članak 60 stavak 8 istog zakona). Člankom 6 stavkom 1 Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o ocjenjivanju) propisano je da se ocjenjivanje rada službenika odnosno namještenika vrši tijekom mjeseca ožujka i travnja za prethodnu kalendarsku godinu. Dio službenika odnosno namještenika pravosuđa Brčko distrikta BiH (Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH) nije ocijenjeno tijekom ožujka i travnja 2020. godine za 2019. godinu, što nije sukladno odredbama članka 60 stavka 1 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH i članka 6 stavka 1 Pravilnika o ocjenjivanju.

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

6.4.2. Izdatci za ugovorene usluge

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

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

Promidžbeni materijal i darovi ostvareni u iznosu od 5.591,65 KM.

Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH ne sadrži odredbe o kontroli proračunske stavke za reprezentaciju i darove, vođenje evidencije o darovima (primljenim i danim) i slično.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole i vođenja evidencije o darovima.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena su sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godina u iznosu 1.246.044,24 KM, a izvršena u iznosu od 233.039,28 KM, ili 18,70 %. (Tablica br. 2 u prilogu Izvješća). Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba je zbog ne realiziranih nabava računalske i druge opreme, softvera i licencija u iznosu od 989.819,57 KM.

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

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

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

7. OSTALI NALAZI

7.1. Depozitni račun

Pravosuđe u postupcima koje vodi prikuplja uplate od strana u postupku po osnovi: jamstva po rješenju suda, sudjelovanja u javnoj licitaciji, ovršnog postupka, rješenja o namirenju, stečajnog postupka, postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na temelju rješenja predmetnog sudca isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Uplate i isplate po navedenoj osnovi evidentiraju se u Direkciji za financije (Trezor) preko transakcijskog podračuna za vođenje unutarnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda, kod SBERBANK BH d.d. Popisno povjerenstvo je utvrdilo stanje računa na dan 31. 12. 2020. godine u iznosu 1.832.150,20 KM.

Revizijom smo utvrdili da pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava.

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, te uspostavila sustavna kontrola efektivne naplate i razduženja izdanih naloga za naplatu.

7.2. Javne nabave

Članak 3 Zakona o javnim nabavama (opća načela), propisuje da je ugovorno tijelo dužno da postupa transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i ne diskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, a u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom. Opća načela obvezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite. Člankom 90 istog zakona propisano je da je izravni sporazum postupak u kojem ugovorno tijelo nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvata tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum.

Člankom 3 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma propisano je da se postupak izravnog sporazuma provodi na način da se osigura poštovanje načela iz članka 3 Zakona.

Uvidom u planove javnih nabava, odluke o pokretanju postupka nabave, zahtjeve za dostavu ponude, specifikacije za nabavu i isporuku robe, odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača, zaključene ugovore, naloge za nabavu, otpremnice, račune, zaključene ugovore i drugu dokumentaciju, utvrđeno je sljedeće:

- Dana 3. 2., 17. 3., 23. 6., 1. 7., 30. 9., 17. 11. i 14. 12. 2020. godine donesene su odluke o pokretanju postupka javne nabave preko izravnog sporazuma, i to: nabava i montaža dodatnih metalnih polica za čuvanje predmeta u pisarnici Tužiteljstva, usluge prijevoza, utovara i istovara arhivskog materijala za potrebe Osnovnog suda BD BiH, sustavne usluge i usluge potpore za održavanje sustavne infrastrukture za potrebe Pravosudnog povjerenstva BD BiH, nabava licencija za antivirusnu zaštitu za potrebe Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH, usluge prijelaza s režima hlađenja na grijanje – kontrola i puštanje u rad termoenergetskih uređaja, kontrola automatike i čišćenje i dezinfekcija FC uređaja u pravosudnim institucijama, nabava i isporuka 12 kompleta odora za higijeničare pravosuđa BDBiH i nabava prigodnih darova povodom završetka poslovne godine za članove Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH. Vrijednost izvršenih nabava je 25.560,36 KM.

U postupku revizije je utvrđeno da je u svim navedenim postupcima pribavljena ponuda od jednog ponuđača s kojim je zaključen ugovor o nabavi roba i usluga bez dokumentiranja ispitivanja tržišta, što nije sukladno člancima 3 i 90 Zakona o javnim nabavama i članku 3 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

- Pravosuđe je donijelo 10 posebnih odluka o pokretanju postupaka nabave roba – odore i obuća za službenike i namještenike Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 3. i 14. 1. 2020. godine. U navedenim odlukama upisan je isti predmet nabave sa nazivom i šifrom JRJN/CPV kodova (18222000-1 Poslovna odjeća i 18800000-7 Obuća). Javna nabava je provedena preko izravnog sporazuma na način što je ista roba za 7 namještenika nabavljena u iznosu od 7.497,00 KM od jednog, a za 3 službenika u iznosu od 3.240,00 KM od drugog izabranog ponuđača.

Člankom 15 (Procijenjena vrijednost javne nabave) stavkom 1 Zakona o javnim nabavama propisano je da ugovorno tijelo zasniva računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavi na ukupnom iznosu koji će platiti, bez poreza na dodanu vrijednost.

Stavkom 6 istog zakona propisano je da ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Revizijom

je utvrđeno da je pravosuđe donijelo 10 posebnih odluka o pokretanju postupka javne nabave s pojedinačno procijenjenim vrijednostima od 1.080,00 KM u ukupnoj vrijednosti od 10.737,00 KM. Dakle, pravosuđe je jedan predmet nabave dijelio na pojedinačne nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, što nije sukladno članku 15 stavku 6 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu procjene vrijednosti nabave roba.

- Planom nabava Osnovnog suda Brčko distrikta BiH za 2020. godinu planirana su novčana sredstva u iznosu od 270.000,00 KM za nabavu informatičke i druge opreme po otvorenom postupku. U okviru istog projekta izvršena je nabava aparata za kavu u iznosu od 4.591,09 KM i televizora u iznosu od 700,00 KM za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, po izravnom sporazumu i nabava i montaža aparata za kavu u iznosu od 4.317,30 KM za potrebe Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH po konkurentskom postupku.

Člankom 3 stavkom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 4 stavkom 3 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu propisano je da se izrada i izvršenje proračuna zasnivaju na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Jedan od osnovnih načela javnih rashoda je načelo najveće društvene korisnosti, odnosno štednje u trošenju javnih sredstava što podrazumijeva domaćinsko gospodarenje sredstvima javnih prihoda.

Predmetna nabava izvršena je u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH po izravnom, a ne po otvorenom postupku što nije sukladno Planu javnih nabava.

Pravosuđe nije racionalno trošilo javna sredstva kod nabave aparata za kavu i televizora, što nije sukladno Zakonu o proračunu, Zakonu o izvršenju proračuna za 2020. godinu i jednim od osnovnih načela javnih rashoda.

Smatramo da izvršena nabava nije neophodna za obavljanje djelatnosti pravosuđa.

Potrebno je poštovati Plan javnih nabava u dijelu provedbe odgovarajućeg postupka nabave.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o proračunu, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i osnovna načela javnih rashoda u dijelu racionalnog korištenja proračunskih sredstva.

Potrebno je vršiti nabave koje su sukladne djelatnostima pravosuđa.

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

Revizijom je utvrđeno da isporučitelj roba nije poštovao propisani rok isporuke robe, niti je obrazložio kašnjenja i da istim pravosuđe nije vršilo obračun ugovorene kazne, što nije sukladno odredbama zaključenog ugovora.

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

7.3. Popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2020. godine

Pravosuđe je 16. 11. 2020. godine izvršilo imenovanje popisnog povjerenstva i podpovjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrši popis u pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, te da izvješće o izvršenom popisu dostavi Pravosudnom povjerenstvu do 10. 1. 2021. godine. Popisno povjerenstvo je dužno koordinirati rad povjerenstava i sastaviti popisne liste, usuglasiti s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i iste dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH do 15. 1. 2021. godine.

Člankom 7 stavkom 1 točkom a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa) propisano je da je Popisno povjerenstvo dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i tražbina i obveza dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Izvješće od Pravosudnog povjerenstva usvojeno je 29. 1. 2021. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanje s Direkcijom za financije BD BiH izvršeno 20. 1. 2021. godine. Pravosuđe nije izvješće o izvršenom popisu dostavilo u roku propisanim člankom 7 stavkom 1 točkom a) Upute.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obveza u propisanom roku.

8. KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13-221/21, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana pravosuđe se izjasnilo aktom broj: SuPK-08-932/21 od 2. 7. 2021. godine u kojem daje primjedbe na realizaciju Plana rada za 2020. godinu koje se odnose na normativne aktivnosti, prilagodbu aplikacije i baze „Registra poduzeća i poduzetnika“ za rad po principu uspostavljanja poslovanja na jednom mjestu i Popis sredstava i obveza u dijelu obavještanja Direkcije za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu. Primjedbe koje se odnose na normativne aktivnosti i obavještanje Direkcije za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu su prihvaćene i ugrađene u tekst, a za treću primjedbu, izuzev obrazloženja nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvješću.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Izveštće o izvršenju proračuna za 2020. godinu

Tablica br. 1

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

Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Tablica br. 2

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

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

Tablica 3

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