

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
pravosuđa Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine

Brčko, srpanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6 NALAZI I PREPORUKE	15
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	15
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	15
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	19
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	20
6.4.1 Prihodi	20
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna	21
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	23
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	24
7 KOMENTAR	25
8 PRILOZI	26



PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. predsjednika 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. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudnog povjerenstva je odgovoran 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 i otkrivanje 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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.

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

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. 2022. godine na transakcijskom podračunu za vođenje unutarnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda iznosi 1.727.639,86 KM. Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava. (detaljnije točka 6.2 ovog Izvješća)
- Slabosti u primjeni Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH i Zakona o plaćama i drugim naknadama pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja u Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH. (detaljnije točka 6.2 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. 2022. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja pravosuđa u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5	Potrebno je da pravosuđe u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.
2.	5	Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
3.	6.1	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
4.	6.2	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.
5.	6.2	Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, radi uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenja depozitnog novca.
6.	6.2	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
7.	6.2	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.
8.	6.2	Potrebno je propisati precizno način utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudcima, tužiteljima, pravobranitelju i zamjeniku pravobranitelja u Brčko distriktu BiH.
9.	6.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.

10.	6.2	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
11.	6.3	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.
12.	6.3	Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla vrjednovati.
13.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.
14.	6.4.1	Potrebno je planiranje, evidenciju i uplatu sudskih pristojbi vršiti prema obvezi plaćanja po kojoj pristojbe nastaju sukladno odredbama članka 3 Zakona o sudskim pristojbama.
15.	6.4.2	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
16.	6.4.2	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno oslobađanje sredstava radi dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
17.	6.4.2	Potrebno je najmanje tromjesečno sastaviti izvješće o izvršavanju rashoda službenog putovanja sukladno odredbama Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja.
18.	6.4.2	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
19.	6.5	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
20.	6.6	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog 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, gospodarski, prekršajni, izvanparnični i ovršni postupci, a također Sud je odgovoran za registre zemljišta, gospodarskih 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 dužnost obnaša 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 djelokruga 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 to određeno od Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o Uredu za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH. Ured svoju dužnost obnaša 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. 2022. godine, pravosuđe je imalo 239 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pravosuđu sistematizirano 260 pozicija.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, 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 cjelokupnom zakonskom važećem regulativom 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 2022. 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 za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-261/22, 13. 6. 2022. godine u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Pravosuđe je 1. 7. 2022. godine sastavilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa za 2021. godinu i isti dostavio Uredu za reviziju 4. 7. 2022. godine, odnosno u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da pravosuđe nije postavilo jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

Potrebno je da pravosuđe u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da pravosuđe u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Nisu navedeni jasni rokovi za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćima.	nije provedena
2.	Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Nisu pravodobno poduzete aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	nije provedena
3.	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.	Nije osigurana dosljedna primjena postojećih pisanih procedura i pravila, te nisu ažurirani postojeći akti o internim kontrolama.	nije provedena
4.	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 systemske komunikacije između sudionika i djelotvornog monitoringa od rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudnog povjerenstva radi stalnog unapređivanja sustava internih kontrola na temelju uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju.	Formirana je radna skupina za izradu prijedloga Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa, te Prijedloga izmjena i dopuna Procedura o kretanju računovodstvene dokumentacije u institucijama pravosuđa.	djelomično provedena
5.	Potrebno je da pravosuđe, sukladno Metodologiji za izradu strateških i implementacijskih dokumenata u Brčko distriktu BiH, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te iste dostavi Sektoru za opće poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.	Nije urađen plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje sukladno Metodologiji za izradu strateških i implementacijskih dokumenata u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
6.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena

7.	Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla vrjednovati.	Program rada nije definirao konkretne ciljeve i aktivnosti koje se na koncu godine mogu vrjednovati.	nije provedena
8.	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.	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. Nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	nije provedena
9.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja, a za značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u izvješću o izvršenju proračuna.	Procjena i planiranje prihoda nije vršena na temelju realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
10.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena
11.	Potrebno je, sukladno odobrenim proračunom za kapitalne izdatke, pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava, kako bi se realizirali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.	Nisu pravodobno pokrenuti postupci za sve javne nabave, kako bi se realizirali ciljevi predviđeni Planom rada.	nije provedena
12.	Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, radi uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenja depozitnog novca.	Nije uspostavljena pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava radi uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog utroška depozitnog novca.	nije provedena

13.	Potrebno je poštovati Plan javnih nabava u dijelu provedbe odgovarajućeg postupka nabave.	Poštovan je Plan nabava u dijelu provedbe odgovarajućeg postupka nabave.	provedena
14.	Potrebno je dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavi za usluge VPN mobilne telefonije, vršiti primjenjujući postupke definirane odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	Tijekom 2022. godine nabava usluga mobilne telefonije je i dalje vršena bez primjene postupaka koji su definirani Zakonom o javnim nabavama.	nije provedena
15.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obveza u propisanom roku.	Popis nije izvršen sukladno Uputi, u dijelu propisanih rokova za predaju popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva za 2020. god.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	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.	Zbog nepostojanja dodatne legislativne 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. Nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	nije provedena
3.	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.	Procjena i planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
4.	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.	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena

5.	Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, te uspostavila sistemski kontrola efektivne naplate i razduženja izdanih naloga za naplatu.	Nije uspostavljena pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava radi uspostavljanja sistemski kontrole čuvanja i namjenskog utroška depozitnog novca.	nije provedena
6.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obveza u propisanom roku.	Popis nije izvršen sukladno Uputi u dijelu propisanih rokova za predaju popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva za 2019. godinu.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	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	Zbog nepostojanja dodatne legislativne 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. Nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	nije provedena
3.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju.	Procjena i planiranje prihoda nisu vršeni na temelju realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
4.	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. i	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena

5.	Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, te uspostavila sistemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdanih naloga za naplatu.	Nije uspostavljena pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava radi uspostavljanja sistemske kontrole čuvanja i namjenskog utroška depozitnog novca.	nije provedena
6.	Potrebno je osigurati da se priprema i izvršenje popisa imovine i obveza vrši dosljednom primjenom Upute o popisu u dijelu rokova okončanja popisa	Popis nije izvršen sukladno Uputi u dijelu propisanih rokova za predaju popisa	nije provedena

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 djelotvornog 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 učinkovitost 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:

- nije uspostavljena analitička evidencija po uplatiteljima depozitnih sredstava na transakcijskom podračunu
- nepravodobno pokretanje postupaka nabave
- planiranje prihoda nije zasnovano na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja
- nisu pravodobno oslobođena neiskorištena sredstva u proračunu
- izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno kako je propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2022. godinu
- plansko/programski ciljevi su uopćeni, ne definiraju konkretne rezultate koji se namjeravaju postići
- popis imovine i obveza nije izvršen u propisanom roku.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

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 stavaka 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 imovinskopravne 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.

Depozitni račun

Odredbama Zakona o stečaju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom (standard o načinu i postupku unovčenja imovine) reguliran je način prikupljanja (uplata) novčanih sredstava u postupcima unovčenja imovine stečajnog dužnika, kao i način isplata. Pravosuđe, odnosno Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u stečajnim postupcima koje vodi, prikuplja uplate novčanih sredstava na depozitnom računu po osnovi: položenih depozita za udjel u javnoj licitaciji, prodaje imovine stečajnog dužnika, ovršnih postupka i rješenja o namirenju stečajnih postupka. Također, prikupljanje novčanih sredstava na depozitnom računu vrši se i po osnovi drugih važećih zakonskih propisa, kao što su novčana sredstva od postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na temelju rješenja predmetnog sudca isplaćuju za namjene određene rješenjem suda. Unutarnji platni promet (uplate i isplate po prethodno navedenim osnovama) za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, vode se preko transakcijskog depozitnog računa otvorenog kod d. d. „ASA BANKE“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31. 12. 2022. godine, iznosilo 1.727.639,86 KM.

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

Potrebno je prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa, kako bi se urednim i ekspeditivnim knjiženjem ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, kao i o isplatama sredstava, radi uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenja depozitnog novca.

Godišnji odmor

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

Odredbama članka 70 (Godišnji odmor) definirano je:

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da je pravosuđe službenicima i namještenicima izdavalo rješenja za korištenje godišnjeg odmora kojim je prestao radni odnos zbog odlaska u mirovinu, na temelju članka 70, 71 i 72 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupni broj dana godišnjeg odmora za 2022. godinu, (bez obzira što službeniku odnosno namješteniku, prestaje radni odnos u 2022. godini). Navedeno nije sukladno odredbama članka 141 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, odnosno članka 67 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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

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

Utvrđivanje prava godišnjeg odmora za sudce i tužitelje, pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja regulirano je odredbama Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH i Zakona o plaćama i drugim naknadama pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja u Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 7 (Plaćeni godišnji odmor i dopust za vjerske blagdane) **Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH**, definirano je:

1. Sudci i tužitelji imaju pravo na plaćeni godišnji odmor u trajanju 30 radnih dana.
2. Pored prava na godišnji odmor definiranog u stavku 1 ovoga članka, sudci i tužitelji imaju pravo na dva plaćena i dva neplaćena dana dopusta godišnje za zadovoljenje vjerskih obveza.
3. Sudci i tužitelji imaju pravo na naknadu za godišnji odmor u iznosu od 50 % osnovne mjesečne plaće u članka 2.a, odnosno 3.a.
4. Naknada za godišnji odmor iz stavka 3 ovoga članka plaća se kao dodatak na redovitu plaću u srpnju svake godine, bez obzira na to kada se uzima godišnji odmor.
5. Plaćeni godišnji odmor za svakog sudca i tužitelja bit će reguliran planom godišnjih odmora koji će odrediti predsjednik suda ili glavni tužitelj na godišnjoj bazi sukladno propisima o unutarnjem poslovanju predmetnog suda, odnosno tužiteljstva.

Odredbama članka 16 (Stavljanje odredbi izvan snage) definirano je da odredbe sadržane u drugim zakonima, propisima ili odlukama Brčko distrikta BiH koje su u suprotnosti s odredbama ovoga Zakona, prestaju važiti danom stupanja na snagu ovoga Zakona.

Odredbama članka 6 (Plaćeni godišnji odmor i dopust za vjerske blagdane) **Zakona o plaćama i drugim naknadama pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja u Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH**, definirano je:

- (1) Pravobranitelj i svaki zamjenik pravobranitelja imaju pravo na plaćeni godišnji odmor u trajanju od 30 radnih dana.
- (2) Pored prava na godišnji odmor definiranog u stavku 1 ovoga članka, pravobranitelj i svaki zamjenik pravobranitelja imaju pravo na dva plaćena i dva neplaćena dana dopusta godišnje za zadovoljavanje vjerskih obveza.
- (3) Plaćeni godišnji odmor za pravobranitelja i svakog zamjenika pravobranitelja bit će reguliran planom godišnjih odmora sukladno propisima o unutarnjem poslovanju Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 14 (Stavljanje odredbi izvan snage) definirano je da odredbe sadržane u drugim zakonima, propisima ili odlukama Brčko distrikta koje su u suprotnosti s odredbama ovoga Zakona, prestaju važiti danom stupanja na snagu ovoga Zakona.

Revizijom smo utvrdili da spomenuti zakoni koji reguliraju pravo na korištenje godišnjeg odmora za sudce, tužitelje, pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja, posebno ne definiraju **korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa**.

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

Potrebno je propisati precizno način utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudcima, tužiteljima, pravobranitelju i zamjeniku pravobranitelja u Brčko distriktu BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da za sudce kojima prestaje radni odnos u prvom kvartalu 2022. godine, izvršene isplate regresa uz plaću za siječanj, što nije sukladno odredbama

članka 7 stavka 4 Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, kojim je definirano da se naknada za godišnji odmor plaća kao dodatak na redovitu plaću u srpnju svake godine, bez obzira na to kada se uzima godišnji odmor.

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

Javne nabave

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

Od planiranih nabava s 31. 12. 2022. godine realizirano je **27** postupaka nabave roba u vrijednosti **300.332,43** KM, **13** postupaka nabave usluga u vrijednosti **11.427,47** KM. Ukupna realizacija je 311.759,90KM, odnosno 36,19 % u odnosu na planirano.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Sukladno nadležnostima iz članka 14 Zakona o Pravobraniteljstvu (u daljnjem tekstu: Zakon), Pravosudno povjerenstvo je u prosincu 2021. godine donijelo Plan rada za 2022. godinu.

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

- Upućivanje u skupštinsku proceduru Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera u Brčko distriktu BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ovršnom postupku Brčko distrikta BiH, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o bilježnicima, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o kaznenom postupku, Zakona o izmjenama i dopunama Kaznenog zakona
- Usvajanje podzakonskih akata od Pravosudnog povjerenstva: Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju i održavanju službenih vozila u institucijama pravosuđa, Izmjene i dopune Procedura o kretanju računovodstvene dokumentacije u institucijama pravosuđa, Izmjene i dopune Procedure rukovanja gotovim novcem u institucijama pravosuđa
- Aktivnosti na izradi Strategije za reformu sektora pravde u BiH i Akcijski plan
- Izrada tenderske dokumentacije za softver za upravljanje predmetima u Pravobraniteljstvu.

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

Revizijom smo također utvrdili, da su plansko-programski ciljevi uopćeni, te da ne definiraju konkretne rezultate koji se namjeravaju postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja zakonom propisanih nadležnosti.

Potrebno je programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla vrjednovati.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planirani prihodi pravosuđa za 2022. godinu iznose 1.458.050,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.116.926,20 KM ili 145,19 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5. u prilogu Izvješća.

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

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

Odredbama članka 3 Zakona o sudskim pristojbama propisano je da obveza plaćanja pristojbe nastaje:

- 1) za podneske (tužbe, odgovore na tužbe, žalbe i druga pravna sredstva) - kada se predaju sudu, odnosno kada se izvrši obračun pristojbe, ako njezin iznos ovisi od vrijednosti predmeta spora, a za podneske predane na zapisnik - kada je zapisnik sastavljen
- 2) za sudske prijepise - kada se zatraže od suda
- 3) za sudske odluke - kada se objave, a ako stranka nije nazočna objavljivanju ili ako odluka nije javno objavljena - kada se stranci ili njezinom zastupniku dostavi prijepis odluke
- 4) za sudske nagodbe - kada se zaključe
- 5) za paušalnu pristojbu u postupku raspravljanja zaostavštine - kada rješenje o nasljeđivanju postane pravomoćno
- 6) u postupku stečaja - kada rješenje-odluka o glavnoj diobi u postupku stečaja postane pravomoćna
- 7) za ostale radnje - kada se zatraži njihovo poduzimanje.

U reviziji smo utvrdili da je na sudskim pristojbama Distrikta (722221) na dan 31. 12. 2022. godine evidentiran ukupan iznos od 1.079.115,92 KM, a da nije naznačeno po kojoj osnovi je nastala obveza plaćanja pristojbe.

Također, smo utvrdili da sudske pristojbe nisu planirane, evidentirane i uplaćene prema obvezi po kojoj nastaju, što nije sukladno članku 3 Zakona o sudskim pristojbama.

Potrebno je planiranje, evidenciju i uplatu sudskih pristojbi vršiti prema obvezi plaćanja po kojoj pristojbe nastaju sukladno odredbama članka 3 Zakona o sudskim pristojbama.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun pravosuđa za 2022. godinu odobren je u iznosu od 13.096.909,83 KM, a ostvaren u iznosu od 11.717.375,21 KM odnosno 89,47 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu pravosuđa prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavak 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i finansijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analiza izvršenja proračuna i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Pravosuđe je sastavilo Izvješće o izvršenju proračuna broj: SuPK-08-383/23-I, od 22. 2. 2023. godine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine utvrdili smo, da izvješće nije sastavljeno sukladno odredbama članka 102 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, jer ne sadrži:

- planirane bruto plaće i njihovu realizaciju s posebnim osvrtom na odstupanje izvršenja u odnosu na odobreni proračun
- obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 10.149.269,36 KM, a realizirane u iznosu od 8.898.099,64 KM ili 87,67 % odobrenog proračuna.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 820.400,00 KM, a realizirane u iznosu od 623.710,25 KM, postotak izvršenja iznosi 76,03 %. Na ovom kodu planirana su sredstva za isplate: naknade toplog obroka tijekom rada u iznosu od 242.150,00 KM, otpremnina za mirovine u iznosu od 142.753,19 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 72.342,03 KM, naknade za jednokratne pomoći zaposlenima zbog smrtnog slučaja u obitelji u iznosu od 28.555,58 KM, pomoć u slučaju bolesti u iznosu od 9.793,38 KM, naknade za rad u povjerenstvima i radnim skupinama u iznosu od 128.116,07 KM.

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

Odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Načelo dobrog financijskog upravljanja), propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Odredbama članka 15 Zakona o izvršenju Proračuna za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da naprijed navedena sredstva za naknade troškova zaposlenih koja nisu realizirana do konca godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna, te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno oslobađanje sredstava radi dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 9 Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH (Izveštavanje), definirano je da financijska služba Pravosudnog povjerenstva najmanje tromjesečno izvještava rukovoditelja o izvršavanju rashoda službenog putovanja.

Revizijom smo utvrdili da navedena izvješća o izvršavanju rashoda službenog putovanja nisu sastavljena i dostavljena rukovoditelju što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH (Izveštavanje).

Potrebno je najmanje tromjesečno sastaviti izvješće o izvršavanju rashoda službenog putovanja sukladno odredbama Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja.

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

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

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

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

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama članka 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu članka 8 stavka 2 pod g) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu članka 1 Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila. Konstatirali smo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

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

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

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

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina planiran je u iznosu od 989.075,44 KM, a do 31. 12. 2022. godine je izvršen u iznosu od 556.076,70 KM ili 56,22 % (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

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

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

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

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

Člankom 78 stavkom 2 točkom b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Pravosuđe je donijelo Odluku izvršenju popisa i imenovanju popisnog povjerenstva i potpovjerenstava za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza broj: SuPK-08-1147/22- II od 21. 11. 2022. godine, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrše redoviti popis stalnih sredstava, popis gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, popis zaliha i popis ostalih sredstava u svim institucijama pravosuđa, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine (članak 7 stavak 1 Upute).

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 30. 1. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7 KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-309/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe se nije očitovalo, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

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

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	409.975,44	123.403,11	276.661,36	400.064,47	9.910,97	97,58
2021.	159.100,00	4.718,16	64.687,83	69.405,99	89.694,01	43,62
2022.	420.000,00	0,00	86.606,24	86.606,24	333.393,76	20,62
Ukupno	989.075,44	128.121,27	427.955,43	556.076,70	432.998,74	56,22

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

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