

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

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2 УВОД.....	7
3 ОПШТИ ДИО	7
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	9
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	15
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	15
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	15
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	19
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	20
6.4.1 Приходи	20
6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета	21
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	24
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	25
7 КОМЕНТАР	25
8 ПРИЛОЗИ.....	26



ПРАВОСУЂЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н./р. председника Правосудне комисије

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Председник Правосудне комисије је одговоран за финансијско пословање правосуђа и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању правосуђа.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23 INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Стање на дан 31. 12. 2022. године на трансакционом подрачуну за вођење унутрашњег платног промета за потребе Основног суда износи 1.727.639,86 КМ. Правосуђе није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава (детаљније тачка 6.2 овог извјештаја).
- Слабости у примјени Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ и Закона о платама и другим накнадама правобраниоца и замјеника правобраниоца у Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ (детаљније тачка 6.2 овог извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим ефеката навода у претходном пасусу, финансијско пословање правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. јануар– 31. децембар 2022. године, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Мр. сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања правосуђа у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5	Потребно је да правосуђе у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.
2.	5	Потребно је да правосуђе благовремено предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
3.	6.1	Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.
4.	6.2	Ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова, узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.
5.	6.2	Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна, како би се уредним и експедитивним књижењем успоставила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, као и о исплатама средстава, ради успостављања системске контроле чувања и намјенског трошења депозитног новца.
6.	6.2	Потребно је за питања која нису регулисана Законом о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, примјенивати Закон о раду Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.
7.	6.2	Потребно је код утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа примјењивати одредбе члана 67 Закона о раду.
8.	6.2	Потребно је прописати прецизно начин утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа судијама, тужиоцима, правобраниоцу и замјенику правобраниоца у Брчко дистрикту БиХ.

9.	6.2	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу који се односи на исплату накнада за годишњи одмор.
10.	6.2	Потребно је благовремено покренути поступке јавних набавки, како би се исти реализовали у складу са усвојеним Планом набавке.
11.	6.3	Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије.
12.	6.3	Потребно је Програмом рада дефинисати конкретне циљеве и активности како би се реализација истих на крају буџетске године могла вредновати.
13.	6.4.1	Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир одступања од планираног из претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.
14.	6.4.1	Потребно је планирање, евиденцију и уплату судских такси вршити према обавези плаћања по којој таксе настају у складу са одредбама члана 3 Закона о судским таксама.
15.	6.4.2	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.
16.	6.4.2	Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено ослобађање средстава ради досљедне примјене Закона о буџету и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
17.	6.4.2	Потребно је најмање тромјесечно сачинити извјештај о извршавању расхода службеног путовања у складу са одредбама Правилника о висини и начину обрачуна накнада трошкова службеног путовања.
18.	6.4.2	Потребно је у путним налозима исказивати потпуне, ажурне и тачне евиденције које ће обезбиједити суштинску контролу коришћења службених возила и оправданост издатака за гориво у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.
19.	6.5	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.
20.	6.6	Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ПРАВОСУЂА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања правосуђа, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

3 ОПШТИ ДИО

Устав Босне и Херцеговине и Статут Брчко дистрикта БиХ предвиђају владавину закона у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Дистрикт). Они обавезују Дистрикт да обезбиједи највиши ниво међународно признатих људских права и основних слобода. Правосуђе Дистрикта је определијено остваривању наведених циљева кроз стварање независног и ефикасног правосудног система. У складу с Налогом супервизора о именовању чланова правосуђа од 8. марта 2001. године, одредбама Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 28/06) и Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/07), правосуђе се састоји од:

- Основног суда и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ;
- Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ;
- Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ;
- Канцеларије за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ и
- Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ.

Основни суд и Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ

Дистрикт има самостално и независно судство које чине Основни суд Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Основни суд) и Апелациони суд Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Апелациони суд). Судови суде и штите људска права и основне слободе грађана зајамчене Уставом Босне и Херцеговине, законима Босне и Херцеговине, законима и Статутом Брчко дистрикта Босне и Херцеговине. Судови такође оцјењују да ли су одредбе закона Дистрикта у складу са одговарајућим одредбама Устава и закона Босне и Херцеговине а у складу с чланом 6 ставом 3 тачком с) Устава Босне и Херцеговине. Осим тога, судови имају надлежност да одлучују да ли су одредбе закона Дистрикта у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ. Основни суд одлучује и суди по предметима у којима треба донијети судску одлуку по законима Дистрикта. У Основном суду се рјешавају кривични, парнични, привредни, прекршајни, ванпарнични и извршни поступци, а такође Суд је одговоран за регистре земљишта, привредних субјеката и предузећа. Апелациони суд има другостепену надлежност и одлучује о редовним и ванредним правним лијековима изјављеним на одлуке Основног суда.

Тужилаштво Брчко дистрикта БиХ

Тужилаштво је независан орган Дистрикта које своју функцију обавља непристрасно у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Дистрикта. Тужилаштво покреће поступке против починилаца кривичних дјела и усмјерава Полицију Брчко дистрикта БиХ у истраживању кривичних дјела. Тужилаштво такође прима, прегледа и поступа по пријавама поднесеним од стране органа Брчко дистрикта БиХ и других правних и физичких лица.

Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ

Правосудна комисија је самостално и од других органа власти Брчко дистрикта БиХ независно тијело, које своје послове обавља у оквиру дјелокруга утврђеног Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Брчко дистрикта БиХ. Правосудна комисија обезбјеђује највише професионалне стандарде при именовању и разрјешењу адвоката у Канцеларији за правну помоћ, обезбјеђује спровођење закона и других прописа и мјера које се односе на организацију и рад адвоката Канцеларије за правну помоћ и Судске полиције Брчко дистрикта БиХ, те даје сагласност на правилнике о унутрашњој организацији истих.

Канцеларија за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ

Канцеларија за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ је независан орган Дистрикта. Канцеларија је одговорна за пружање правних савјета и правне помоћи физичким лицима лошег имовног стања на високо професионалан начин као што је одређено од стране Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ у складу са Законом о канцеларији за правну помоћ Брчко дистрикта БиХ. Канцеларија своју функцију обавља непристрасно у складу са Уставом и законима Босне и Херцеговине, Статутом Брчко дистрикта БиХ и законима Брчко дистрикта БиХ. Канцеларија је независна од судова и Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ.

Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ

Правобранилаштво је институција успостављена Законом о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 28/06, 19/07, 17/08 и 20/10). Циљ Правобранилаштва је да обезбједи да се имовина Брчко дистрикта БиХ користи у складу са законом и да радње које Дистрикт предузима, као и послови у којима је Дистрикт једна од страна, буду у складу са Законом. Како би се постигао овај циљ, правобранилац може давати савјетодавна мишљења у вези са усклађеношћу поступака институција Дистрикта и може покренути парнице и заступати у парницама пред судовима Дистрикта и другим судовима у Босни и Херцеговини. Правобранилаштво може покретати поступке у име Дистрикта, заступати у поступцима у име Дистрикта или покретати поступке против Дистрикта и лица одговорних за кршење законских обавеза Дистрикта.

Правобранилаштво прати и проучава стање и проблеме из своје надлежности и обавјештава надлежне институције и предлаже мјере за спречавање друштвено штетних појава.

На дан 31. 12. 2022. године, правосуђе је имало 239 запослених, док је правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у правосуђу систематизовано 260 позиција.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. години, односно, стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања правосуђа је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са целокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена с циљем прибављања реалног основа да ли финансијско пословање правосуђа одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности председника појединих организационих цјелина правосуђа. Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-261/22, 13. јуна 2022. године у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Правосуђе је 1. јула 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по извјештају о ревизији финансијског пословања правосуђа за 2021. годину и исти доставило Канцеларији за ревизију 4. јула 2022. године, односно у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у Акциони план утврдили смо да правосуђе није поставило јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањању пропуста и неправилности.

Потребно је да правосуђе у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да правосуђе у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.	Нису наведени јасни рокови за отклањање пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајима.	Није спроведена
2.	Потребно је да правосуђе благовремено предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Нису благовремено предузете активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Није спроведена
3.	Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу њиховог заснивања на постојећим идентификованим ризицима, процјени вјероватноће њиховог настанка и утицаја на финансијско пословање институција правосуђа приликом извршавања њихових значајних трансакција и активности.	Није обезбијеђена досљедна примјена постојећих писаних процедура и правила, те нису ажурирана постојећа акта о интерним контролама.	Није спроведена
4.	Потребно је успоставити процедуре неопходне за елиминисање процијењених ризика или њихово свођење на прихватљив ниво, те обезбиједити континуирану примјену успостављених процедура у свакодневном раду свих запослених у правосуђу успостављањем системске комуникације између учесника и ефективног мониторинга од стране руководства појединачних институција и Правосудне комисије ради сталног унапређивања система интерних контрола на основу уочених пропуста и информација о промјенама у окружењу.	Формирана је радна група за израду приједлога Правилника о измјени и допуни Правилника о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа, те Предлога измјена и допуна Процедура о кретању рачуноводствене документације у институцијама правосуђа.	Дјелимично спроведена

5.	Потребно је да правосуђе, у складу с Методологијом за израду стратешких и имплементационих докумената у Брчко дистрикту БиХ, изради план развојних програма и стратешки план за трогодишњи период, те исте достави Сектору за опште послове у року који је одређен одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора провођења стратешких докумената и имплементационих докумената.	Није урађен план развојних програма и стратешки план за трогодишњи период у складу са Методологијом за израду стратешких и имплементационих докумената у Брчко дистрикту БиХ.	Није спроведена
6.	Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
7.	Потребно је Програмом рада дефинисати конкретне циљеве и активности како би се реализација истих на крају буџетске године могла вредновати.	Програм рада није дефинисао конкретне циљеве и активности које се на крају године могу вредновати.	Није спроведена
8.	Ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.	Због непостојања додатне легислативе у поступцима јавних набавки улога Правобранилаштва у том процесу сведена је на евиденцију примљених захтјева и давање мишљења на испуњавање формално потребних општих услова за сачињавање уговора. Није успостављен адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.	Није спроведена
9.	Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду кориговано за активности које могу утицати на ниво остварења, а за значајна одступања у односу на план по врсти прихода образложити у Извјештају о извршењу буџета.	Процјена и планирање прихода није вршена на основу реалних показатеља, остварени приходи значајно одступају од планираних прихода.	Није спроведена

10.	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања	Извјештај о извршењу буџета не садржи мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.	Није спроведена
11.	Потребно је, у складу са одобреним буџетом за капиталне издатке, благовремено покренути поступак јавних набавки, како би се реализовали циљеви који су предвиђени Планом и програмом рада.	Нису благовремено покренути поступци за све јавне набавке, како би се реализовали циљеви предвиђени Планом рада.	Није спроведена
12.	Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна, како би се уредним и експедитивним књижењем устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, као и о исплатама средстава, ради успостављања системске контроле чувања и намјенског трошења депозитног новца.	Није успостављена поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава ради успостављања системске контроле чувања и намјенског утрошка депозитног новца.	Није спроведена
13.	Потребно је поштовати План јавних набавки у дијелу спровођења одговарајућег поступка набавке.	Поштован је План набавки у дијелу спровођења одговарајућег поступка набавке.	Спроведена
14.	Потребно је додјељивање уговора о јавној набавци за услуге ВПН мобилне телефоније, вршити примјењујући поступке дефинисане одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.	У току 2022. године набавка услуга мобилне телефоније је и даље вршена без примјене поступака који су дефинисани Законом о јавним набавкама.	Није спроведена
15.	Потребно је обезбиједити досљедну примјену Упутства у дијелу припреме и извршења пописа имовине и обавеза у прописаном року.	Попис није извршен у складу Упутством, у дијелу прописаних рокова за предају пописа.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за 2020. год.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Није спроведена

2.	Ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова, узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.	Због непостојања додатне легислативе у поступцима јавних набавки улога Правобранилаштва у том процесу сведена је на евиденцију примљених захтјева и давање мишљења на испуњавање формално потребних општих услова за сачињавање уговора. Није успостављен адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.	Није спроведена
3.	Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду, а за значајна одступања дати образложење. Потребно је сачињавати оперативне планове расхода одобреног буџета, те на основу истих тромјесечно пратити извршење у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину.	Процјена и планирање прихода није вршено на основу реалних показатеља, остварени приходи значајно одступају од планираних прихода.	Није спроведена
4.	Потребно је у образложењу извршења буџета за претходну годину осим табеларног приказа дати текстуално образложење одступања у извршењу свих значајних ставки одобреног буџета у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.	Извјештај о извршењу буџета не садржи мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.	Није спроведена
5.	Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна како би се устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, те успоставила системска контрола ефективне наплате и раздужења издатих налога за наплату.	Није успостављена поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава ради успостављања системске контроле чувања и намјенског утрошка депозитног новца.	Није спроведена
6.	Потребно је обезбиједити досљедну примјену Упутства у дијелу припреме и извршења пописа имовине и обавеза у прописаном року.	Попис није извршен у складу Упутством у дијелу прописаних рокова за предају пописа.	Није спроведена

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за 2019. годину.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
2.	Ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова, узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса	Због непостојања додатне легислативе у поступцима јавних набавки улога Правобранилаштва у том процесу сведена је на евиденцију примљених захтјева и давање мишљења на испуњавање формално потребних општих услова за сачињавање уговора. Није успостављен адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.	Није спроведена
3.	Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду.	Процјена и планирање прихода није вршено на основу реалних показатеља, остварени приходи значајно одступају од планираних прихода.	Није спроведена
4.	Потребно је у образложењу извршења буџета за претходну годину осим табеларног приказа дати текстуално образложење одступања у извршењу свих значајних ставки одобреног буџета складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ. и	Извјештај о извршењу буџета не садржи мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.	Није спроведена
5.	Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна како би се устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, те успоставила системска контрола ефективне наплате и раздужења издатих налога за наплату.	Није успостављена поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава ради успостављања системске контроле чувања и намјенског утрошка депозитног новца.	Није спроведена
6.	Потребно је обезбиједити да се припрема и извршење пописа имовине и обавеза врши досљедном примјеном Упутства о попису у дијелу рокова окончања пописа	Попис није извршен у складу Упутством у дијелу прописаних рокова за предају пописа	Није спроведена

Потребно је да правосуђе благовремено предузима активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава, неопходно је успоставити функционалан систем интерних контрола, које су одговорност руководства правосуђа. Током ревизије, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола као процеса који је заснован и вођен од стране руководства правосуђа, с циљем обезбјеђења разумног увјерења за ефикасност и успјешност пословања, сагласности са постојећим законима и прописима, заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења. Контролни поступци, обављани на основу општих упутстава из организационог плана, су формализовани и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропуси и неправилности и то:

- није успостављена аналитичка евиденција по уплатиоцима депозитних средстава на трансакционом подручју;
- неблаговремено покретање поступака набавке;
- планирање прихода није засновано на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду кориговано за активности које могу утицати на ниво остварења;
- нису благовремено ослобођена неискоришћена средства у буџету;
- Извјештај о извршењу буџета није сачињен како је прописано одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању;
- нису завршене активности предвиђене Планом рада за 2022. годину;
- плански/програмски циљеви су уопштени, не дефинишу конкретне резултате који се намјеравају постићи;
- попис имовине и обавеза није извршен у прописаном року.

Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбама члана 7 Закона о Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ прописано је да Правобранилаштво обавља послове правне заштите јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Брчко дистрикта БиХ, његових органа, институција и правних особа које се финансирају у потпуности или претежно из буџета Дистрикта или је Дистрикт њихов оснивач.

Правобранилаштво пред судовима и другим надлежним органима предузима законом одређене поступке и мјере за заштиту јавне имовине, имовинских права и имовинских интереса Брчко дистрикта, односно у положају је законског заступника Дистрикта,

његових институција и органа. Одредбама члана 68 ставова 2 и 3 Статута Брчко дистрикта БиХ дефинисан је мандат Правобранилаштва, да обезбиједи коришћење имовине Брчко дистрикта у складу са законом и да радње које Дистрикт предузима, као и послови у којима је Дистрикт једна од страна буду у складу са законом, те да Правобранилаштво може покренути поступке у име Дистрикта и лица одговорних за кршење законских обавеза. Правобранилаштво поред наведених надлежности даје мишљења прије доношења аката и закључивања уговора којима се регулишу финансијска и имовинска питања Дистрикта, њихових органа и институција и врши функцију контроле законитости закључивања напријед наведених уговора имовинско правне природе. Због непостојања додатне легислативе у поступцима јавних набавки улога Правобранилаштва у том процесу сведена је на евиденцију примљених захтјева и давање мишљења на испуњавање формално потребних општих услова за сачињавање уговора уз наглашавање одговорности буџетских корисника за материјалну одговорност према средствима.

Ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, потребно је (осим основних) детаљно прописати битне елементе уговора о набавкама робе и услуга и извођењу радова узимајући у обзир њихове специфичности и ризике који прате њихову реализацију од покретања поступка набавке до коначног извршења уговора и успоставити адекватан систем надзора и комуницирања свих учесника током цијелог процеса.

Депозитни рачун

Одредбама Закона о стечају Брчко дистрикта БиХ и Правилника о утврђивању стандарда за управљање стечајном масом (стандард о начину и поступку уновчења имовине) регулисан је начин прикупљања (уплата) новчаних средстава у поступцима уновчења имовине стечајног дужника, као и начин исплата. Правосуђе, односно Основни суд Брчко дистрикта БиХ, у стечајним поступцима које води, прикупља уплате новчаних средстава на депозитном рачуну по основу: положених депозита за учешће у јавном надметању, продаје имовине стечајног дужника, извршних поступка и рјешења о намирењу стечајних поступка. Такође прикупљање новчаних средстава на депозитном рачуну врши се и по основу других важећих законских прописа, као што су новчана средства од поступка ликвидације, експропријације и др. Прикупљена средства се након проведених судских поступака на основу рјешења предметног судије исплаћују за намјене одређене рјешењем суда. Унутрашњи платни промет (уплате и исплате по претходно наведеним основама) за потребе Основног суда Брчко дистрикта БиХ, воде се преко трансакцијског депозитног рачуна отвореног код д. д. „АСА БАНКЕ“, чије је стање новчаних средстава, на дан 31. 12. 2022. године, износило 1.727.639,86 КМ.

Ревизијом смо утврдили да правосуђе није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава, као ни о исплатама, како би било обезбијеђено основно начело, да се чување и намјенско трошење депозитног новца врши уредним и експедитивним књижењем.

Потребно је приликом издавања налога за уплату депозита или других средстава обезбиједити њихово достављање лицима задуженим за вођење рачуна, како би се уредним и експедитивним књижењем устројила поуздана аналитичка евиденција по намјенама и уплатиоцима средстава, као и о

исплатама средстава, ради успостављања системске контроле чувања и намјенског трошења депозитног новца.

Годишњи одмор

Службеницима и намјештеницима у правосуђу право на коришћење годишњег одмора утврђује се на основу Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 70 (Годишњи одмор) дефинисано је:

- (1) Службеник, односно намјештеник има право на пуни плаћени годишњи одмор за сваку календарску годину у трајању од најмање двадесет (20) радних дана.
- (2) Службеник, односно намјештеник који се први пут запосли у правосудним институцијама или који има прекид између два радна односа дужи од пет дана стиче право на пуни плаћени годишњи одмор након шест мјесеци непрекидног рада у правосудним институцијама.
- (3) Ако службеник, односно намјештеник није стекао право из става 2 овог члана, има право на најмање два дана годишњег одмора за сваки навршени мјесец дана рада.

Одредбама члана 141 (Завршне одредбе) прописано је да на питања која нису уређена овим Законом, посебним законом, другим прописима донесеним на основу Устава и Статута примјењује се Закон о раду и Закон о управном поступку Брчко дистрикта БиХ. С обзиром да Законом о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, није прописан начин утврђивања права трајања годишњег одмора за прекид радног односа, примјењује се Закон о раду Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 67 (Коришћење годишњег одмора код престанка радног односа) става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је: Радник којем престане радни однос за ту календарску годину користи годишњи одмор пропорционално броју навршених мјесеци проведених у радном односу у тој години код послодавца код којег је стекао право и то прије престанка радног односа. Ставом 2 истог члана Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да: Раднику којем престаје радни однос због испуњавања услова за одлазак у старосну пензију и раднику којем престаје радни однос на одређено вријеме, послодавац је дужан да обезбиједи коришћење годишњег одмора прије престанка радног односа, односно стицања услова за старосну пензију.

Ревизијом смо утврдили да је правосуђе службеницима и намјештеницима издавало рјешења за коришћење годишњег одмора којим је престао радни однос због одласка у пензију, на основу чланова 70, 71 и 72 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, којим је утврђивано право за цјелокупни број дана годишњег одмора за 2022. годину (без обзира што службенику односно намјештенику, престаје радни однос у 2022. години). Наведено није у складу са одредбама члана 141 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, односно члана 67 става 1 Закон о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је за питања која нису регулисана Законом о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, примјењивати Закон о раду Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Потребно је код утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа примјењивати одредбе члана 67 Закона о раду.

Утврђивање права годишњег одмора за судије и тужиоце, правобраниоца и замјеника правобраниоца регулисано је одредбама Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ и Закона о платама и другим накнадама правобраниоца и замјеника правобраниоца у правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 7 (Плаћени годишњи одмор и одсуство за вјерске празнике) **Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ** дефинисано је:

1. Судије и тужиоци имају право на плаћени годишњи одмор у трајању тридесет (30) радних дана.
2. Поред права на годишњи одмор дефинисаног у ставу 1 овог члана, судије и тужиоци имају право на два плаћена и два неплаћена дана одсуства годишње за задовољење вјерских обавеза.
3. Судије и тужиоци имају право на накнаду за годишњи одмор у износу од 50% основне мјесечне плате у члана 2а, односно 3а.
4. Накнада за годишњи одмор из става 3 овог члана плаћа се као додатак на редовну плату у јулу сваке године, без обзира на то када се узима годишњи одмор.
5. Плаћени годишњи одмор за сваког судију и тужиоца биће регулисан планом годишњих одмора који ће одредити предсједник суда или главни тужилац на годишњој бази у складу с прописима о унутрашњем пословању предметног суда, односно тужилаштва.

Одредбама члана 16 (Стављање одредаба ван снаге) дефинисано је да одредбе садржане у другим законима, прописима или одлукама Брчко дистрикта БиХ које су у супротности с одредбама овог закона, престају да важе даном ступања на снагу овог закона.

Одредбама члана 6 (Плаћени годишњи одмор и одсуство за вјерске празнике) **Закона о платама и другим накнадама правобраниоца и замјеника правобраниоца у Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ** дефинисано је:

- (1) Правобранилац и сваки замјеник правобраниоца имају право на плаћени годишњи одмор у трајању од тридесет (30) радних дана.
- (2) Поред права на годишњи одмор дефинисаног у ставу 1 овог члана, правобранилац и сваки замјеник правобраниоца имају право на два плаћена и два неплаћена дана одсуства годишње за задовољавање вјерских обавеза.
- (3) Плаћени годишњи одмор за правобраниоца и сваког замјеника правобраниоца бит ће регулисан планом годишњих одмора у складу с прописима о унутрашњем пословању Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 14 (Стављање одредаба ван снаге) дефинисано је да одредбе садржане у другим законима, прописима или одлукама Брчко дистрикта које су у супротности с одредбама овог закона, престају да важе даном ступања на снагу овог закона.

Ревизијом смо утврдили да поменути Закони који регулишу право на коришћење годишњег одмора за судије, тужиоце, правобраниоца и замјеника правобраниоца, посебно не дефинишу **коришћење годишњег одмора код престанка радног односа.**

У поступку ревизије утврђено је да су донесена рјешења за коришћење годишњег одмора у ситуацији престанка радног односа због одласка у пензију, на основу члана 7 става 1 Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца Брчко дистрикта БиХ, којим је утврђивано право за цјелокупни број дана годишњег одмора за 2022. годину, (без обзира што престаје радни однос почетком 2022. године и не може га ни искористити).

Потребно је прописати прецизно начин утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа судијама, тужиоцима, правобраниоцу и замјенику правобраниоца у Брчко дистрикту БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да за судије којима престаје радни однос у првом кварталу 2022. године, извршене исплате регреса уз плату за јануар, што није у складу са одредбама члана 7 става 4 Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ, којим је дефинисано да се накнада за годишњи одмор плаћа као додатак на редовну плату у јулу сваке године, без обзира на то када се узима годишњи одмор.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу који се односи на исплату накнада за годишњи одмор.

Јавне набавке

Правосуђе је по Плану набавки за 2022. годину планирало да спроведе укупно шездесет четири (64) поступка набавки процијењене вриједности 861.510,00 КМ, од тога четрдесет четири (44) поступка набавки робе процијењене вриједности 511.940,00 КМ, деветнаест (19) поступака набавки услуга процијењене вриједности 229.570,00 КМ и један (1) поступак набавке радова процијењене вриједности 120.000,00 КМ.

Од планираних набавки са 31.12.2022. године реализовано је двадесет седам (27) поступака набавке робе у вриједности 300.332,43 КМ, тринаест (13) поступака набавке услуга у вриједности 11.427,47 КМ. Укупна реализација је 311.759,90 КМ, односно 36,19% у односу на планирано.

Потребно је благовремено покренути поступке јавних набавки, како би се исти реализовали у складу са усвојеним Планом набавке.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

У складу с надлежностима из члана 14 Закона о Правобранилаштву (у даљем тексту: Закон), Правосудна комисија је у децембру 2021. године донијела План рада за 2022. годину.

У поступку ревизије смо утврдили да нису завршене активности предвиђене Планом рада за 2022. годину, које се посебно односе на активности:

- Упућивање у скупштинску процедуру Закон о измјенама и допунама Закона о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера у Брчко дистрикту

БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о извршном поступку Брчко дистрикта БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о нотарима, Закон о измјенама и допунама Закона о кривичном поступку, Закон о измјенама и допунама Кривичног закона,

- Усвајање подзаконских аката од стране Правосудне комисије: Правилник о измјенама и допунама Правилника о интерној контроли трошења буџетских средстава правосуђа, Правилник о измјенама и допунама Правилника о коришћењу и одржавању службених возила у институцијама правосуђа, Измјене и допуне Процедура о кретању рачуноводствене документације у институцијама правосуђа, Измјене и допуне Процедуре руковања готовим новцем у институцијама правосуђа.
- Активности на изради Стратегије за реформу сектора правде у БиХ и Акциони план.
- Израда тендерске документацији за софтвер за управљање предметима у Правобранилаштву.

Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије.

Ревизијом смо такође утврдили, да су плански/програмски циљеви уопштени, те да не дефинишу конкретне резултате који се намјеравају постићи. Постављени циљеви су више слични опису надлежности и активностима које треба спровести ради остварења законом прописаних надлежности.

Потребно је Програмом рада дефинисати конкретне циљеве и активности како би се реализација истих на крају буџетске године могла вредновати.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Приходи

Планирани приходи правосуђа за 2022. годину износе 1.458.050,00 КМ, а реализовани су у износу од 2.116.926,20 КМ или 145,19% у односу на планиране приходе. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

Судске таксе и накнаде (722200) реализоване су у износу од 1.382.988,51 КМ или 125,15% у односу на планиране, новчане казне (723100) су реализоване у износу од 580.852,31 КМ односно 165,01% у односу на план, док су приходи од пружања јавних услуга планирани у износу 1.000,00 КМ а реализовани 136.376,40 КМ. Укупна реализација прихода од 145,19% укупно у износу на пропусте у планирање.

Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир одступања од планираног из претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.

Одредбама члана 3 Закона о судским таксама прописано је да обавеза плаћања таксе настаје:

1) за поднеске (тужбе, одговоре на тужбе, жалбе и друга правна средства) – када се предају суду, односно када се изврши обрачун таксе, ако њен износ зависи од

вриједности предмета спора, а за поднеске предате на записник – када је записник састављен;

2) за судске преписе – када се затраже од суда;

3) за судске одлуке – када се објаве, а ако странка није присутна објављивању или ако одлука није јавно објављена – када се странци или њеном заступнику достави препис одлуке;

4) за судске нагодбе – када се закључе,

5) за паушалну таксу у поступку расправљања заоставштине – када рјешење о насљеђивању постане правоснажно;

6) у поступку стечаја – када рјешење – одлука о главној диоби у поступку стечаја постане правоснажна;

7) за остале радње – када се затражи њихово предузимање.

У ревизији смо утврдили да је на Судским таксама Дистрикта (722221) на дан 31. 12. 2022. године евидентиран укупан износ од 1.079.115,92 КМ, а да није назначено по којем основу је настала обавеза плаћања таксе.

Такође, смо утврдили да судске таксе нису планиране, евидентирание и уплаћене према обавези по којој настају, што није у складу с чланом 3 Закона о судским таксама.

Потребно је планирање, евиденцију и уплату судских такси вршити према обавези плаћања по којој таксе настају у складу са одредбама члана 3 Закона о судским таксама.

6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет правосуђа за 2022. годину одобрен је у износу од 13.096.909,83 КМ, а остварен у износу од 11.717.375,21 КМ односно 89,47% од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину правосуђа приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19) и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању (у даљем тексту: Правилник).

Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 Правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан Дирекцији доставити извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, који обавезно треба да садржи:

- a) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- b) образложење и анализа извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- c) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду;
- d) посебан осврт на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Правосуђе је сачинило Извјештај о извршењу буџета, број: СуПК-08-383/23-И, од 22. фебруара 2023. године за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Увидом у Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да Извјештај није сачињен у складу са одредбама члана 102 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, јер не садржи:

- планиране бруто плате и њихову реализацију с посебним освртом на одступање извршења у односу на одобрени буџет;
- образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- мјере које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања у наредном периоду.

Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће се предузети ради отклањања насталих одступања.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу од 10.149.269,36 КМ, а реализоване у износу од 8.898.099,64 КМ или 87,67% одобреног буџета.

Накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од 820.400,00 КМ, а реализоване у износу од 623.710,25 КМ, проценат извршења износи 76,03%. На овом коду планирана су средства за исплате: накнаде топлог obroка у току рада у износу од 242.150,00 КМ, отпремнина за пензије у износу од 142.753,19 КМ, јубиларне награде у износу од 72.342,03 КМ, накнаде за једнократне помоћи запосленима усљед смртног случаја у породици у износу од 28.555,58 КМ, помоћ у случају болести у износу од 9.793,38 КМ, накнаде за рад у комисијама и радним групама у износу од 128.116,07 КМ.

Најзаначајнија нереализована средсва у износу од 196.689,75 КМ, односе се на накнаде отпремнина при одласку у пензију.

Одредбама члана 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (Начело доброг финансијског управљања), прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно.

Одредбама члана 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговара за законито, намјенско, ефикасно и економично управљање буџетским средствима.

Ревизијом смо утврдили да напријед наведена средства за накнаде трошкова запослених која нису реализована до краја године, нису ефикасно коришћена нити благовремено ослобођена измјеном буџета, те су остала неискоришћена, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину.

Потребно је обезбиједити континуирано праћање извршења буџета и вршити правовремено ослобађање средстава ради досједне примјене Закона о буџету и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Путни трошкови су планирани у износу од 68.800,00 КМ, а извршени су у износу од 59.952,67 КМ или 87,14% у односу на планиране.

Одредбама члана 9 Правилника о висини и начину обрачуна накнада трошкова службеног путовања у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ (извјештавање), дефинисано је да финансијска служба Правосудне комисије најмање тромјесечно извјештава руководиоца о извршавању расхода службеног путовања.

Ревизијом смо утврдили да наведени извјештаји о извршавању расхода службеног путовања нису сачињени и достављени руководиоцу што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о висини и начину обрачуна накнада трошкова службеног путовања у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ (извјештавање).

Потребно је најмање тромјесечно сачинити извјештај о извршавању расхода службеног путовања у складу са одредбама Правилника о висини и начину обрачуна накнада трошкова службеног путовања.

Издаци за енергију планирани су у износу од 168.000,00 КМ, а остварени у износу од 165.363,33 КМ или 98,43%.

Издаци за комуникацију и комуналне услуге планирани су у износу од 191.800,00 КМ, а остварени у износу од 183.422,02 КМ, односно 95,63% у односу на планирано.

Набавка материјала и ситног инвентара планирана је у износу од 217.600,00 КМ, а извшена је у износу од 188.860,96 КМ или 86,79% у односу на планиране набавке.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 68.500,00 КМ, а извршени у износу од 61.038,71 КМ или 89,11% и односу на планиране издатке.

Обавеза издавања путног налога (ПН-4 образац) прописана је одредбама члана 5 става 3 Закона о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ, а издавање, евиденција и начин попуњавања прописани су одредбама члана 8 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога (ПН-4).

Увидом у обрасце путних налога за путничке аутомобиле (ПН-4 образац), нисмо могли потврдити досљедну примјену члана 8 става 2 под g) Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и примјену члана 1 Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога, у дијелу који се односи на евидентирање почетног и крајњег стања бројила, датума и времена поласка и доласка на одредиште за сваку појединачну релацију кретања службених возила.

Констатовали смо да евиденције у путним налозима нису потпуне, ажурне, тачне и не пружају увид у стварно стање, те не могу у потпуности потврдити намјену коришћења возила и оправданост исказаних издатака за гориво, што није у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

Потребно је у путним налозима исказивати потпуне, ажурне и тачне евиденције које ће обезбиједити суштинску контролу коришћења службених

возила и оправданост издатака за гориво у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 121.000,00 КМ, а извршени у износу од 99.831,39 КМ, односно 82,51% у односу на планирано.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета планирани су у износу од 30.800,00 КМ, а остварени у износу од 27.177,75 КМ или 88,24% у односу на планирано.

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.755.190,00 КМ, а реализовани у износу од 1.726.884,56 КМ или 98,39% од одобрених средстава за ове намјене. Најзначајнији издаци у оквиру издатака за уговорене услуге су: трошкови извршења казне затвора у износу од 1.095.120,00 КМ, трошкови вјештачења у износу од 171.654,14 КМ, правне услуге у износу од 120.245,74 КМ, лијечење затвореника 89.974,00 КМ, трошкови накнада за волонтере 49.327,53 КМ, трошкови репрезентације у износу од 30.723,12 КМ и остали издаци (испод 30.000,00 КМ) у укупном износу од 169.840,03 КМ.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2020–2022. година планиран је у износу од 989.075,44 КМ, а до 31. децембра 2022. године је извршен у износу од 556.076,70 КМ или 56,22% (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

За 2020. годину одобрена средства износе 409.975,44 КМ, а реализована су у износу од 400.064,47 КМ, што представља 97,58% у односу на план.

За 2021. годину су одобрена средства у износу од 159.100,00 КМ, а реализована су у износу од 69.405,99 КМ или 43,62% у односу на план.

Буџет капиталних потреба за 2022. годину, одобрен је у износу од 420.000,00 КМ, а реализован је у износу од 86.606,24 КМ или 20,62% у односу на план.

Укупно неутрошена средства за период 2020–2022. година износе 432.998,74 КМ.

Чланом 78 ставом 2 тачком б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 тачком б) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Нереализовање одобрених средстава за капиталне пројекте указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Правосуђе је донијело Одлуку о извршењу пописа и именовању пописне комисије и подкомисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза. број: СуПК-08-1147/22- II од 21. новембра 2022. године, са задатком да у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, изврше редован попис сталних средстава, попис готовине, краткорочних потраживања и разграничења, попис залиха и попис осталих средстава у свим институцијама правосуђа, са стањем на дан 31. 12. 2022. године, те да се Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године (члан 7 став 1 Упутства).

Увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је да су усаглашене пописне листе предате Централној пописној комисији и Трезору 30. јануара 2023. године, односно након прописаног рока, што није у складу с чланом 7 Упутства.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7 КОМЕНТАР

Правосуђе је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-309/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, правосуђе се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Рахима Туркџан, дипл. ек.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 3. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021. год.	План 2022. год.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022. год	Реализовани износ 2022. год.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	8.819.725,30	10.149.269,36	0,00	10.149.269,36	8.898.099,64	100,89	87,67
611100	Бруто плате	8.412.769,44	9.328.869,36	0,00	9.328.869,36	8.274.729,39	98,36	88,70
611200	Накнаде трошкова запослених	406.955,86	820.400,00	0,00	820.400,00	623.710,25	153,26	76,03
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	308.480,25	325.950,47	0,00	325.950,47	306.744,18	99,44	94,11
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	2.310.714,92	2.621.690,00	0,00	2.621.690,00	2.512.531,39	108,73	95,84
613100	Путни трошкови	35.443,06	59.500,00	9.300,00	68.800,00	59.952,67	169,15	87,14
613200	Издаци за енергију	167.789,55	180.000,00	-12.000,00	168.000,00	165.363,33	98,55	98,43
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	179.866,83	187.800,00	4.000,00	191.800,00	183.422,02	101,98	95,63
613400	Набавка материјала и сит. инвентара	130.330,02	208.000,00	9.600,00	217.600,00	188.860,96	144,91	86,79
613500	Издаци за услуге превоза и горива	37.297,76	46.500,00	22.000,00	68.500,00	61.038,71	163,65	89,11
613700	Издаци за текуће одржавање	98.621,76	131.900,00	-10.900,00	121.000,00	99.831,39	101,22	82,51
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	23.880,34	35.300,00	-4.500,00	30.800,00	27.177,75	113,81	88,24
613900	Уговорене и друге пос. услуге	1.637.485,60	1.772.690,00	-17.500,00	1.755.190,00	1.726.884,56	105,46	98,39
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	11.438.920,47	13.096.909,83	0,00	13.096.909,83	11.717.375,21	102,43	89,47

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 2020. до 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 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
Укупно	989.075,44	128.121,27	427.955,43	556.076,70	432.998,74	56,22

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	Остварење претходне године	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722200	Судске таксе и накнаде	1.292.577,05	1.105.050,00	1.382.988,51	106,99	125,15
2.	722600	Приходи од јавних услуга	86.942,58	1.000,00	136.376,40	156,86	13.637,64
3.	722700	Непланиране уплате – приходи	853,23	0,00	2.575,00	301,79	-
4.	723100	Новчане казне	439.475,36	352.000,00	580.852,31	132,17	165,01
5.	731100	Донације из иностранства	0,00	0,00	14.133,98	-	-
	700000	УКУПНО:	1.819.848,22	1.458.050,00	2.116.926,20	116,32	145,19