

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-305/19  
Р: 012-07; 09-07/19

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
правосуђа Брчко дистрикта БиХ  
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

**Брчко, јула 2019. 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.....	10
6.1. Руководство и систем интерних контрола .....	10
6.2. Обављање дјелатности у складу са Законом .....	11
6.3. Планирање и извршење текућег буџета .....	13
6.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде .....	16
6.3.2. Издаци за енергију .....	16
6.3.3. Издаци за материјал и ситан инвентар .....	17
6.3.4. Издаци за уговорене услуге .....	19
6.4. Планирање и извршење капиталног буџета .....	20
7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ .....	20
7.1. Издаци по судској пресуди .....	20
7.2. Депозитни рачун .....	21
7.3. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године .....	21
9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ .....	23

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

**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 2018.** 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 настанка 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“ број 18/18) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18) Ови стандарди 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 погрешке, те да је пословање усклађено са 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 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

*Правосуђе је планирало приходе у износу од 10.200.000,00 КМ а остварило 2.192.487,05 КМ или 21,50%. Највеће одступање је код прихода Правобранилаштва по основу накнада трошкова судског поступка и судских одлука које је планирало приходе у износу од 8.080.000,00 КМ, док је остварење истих било 342.172,49 КМ или 4,23%, што осим нереалних показатеља у односу на приходе остварене у претходном периоду, утиче на рационално располагање буџетским средствима нереалним повећањем оквира за текућу потрошњу (детаљније образложено у тачки 6.3 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. децембра 2018.** године, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања, правосуђа Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

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

*Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за 2018. годину.*

*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.*

*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 правосуђа 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.*

*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.*

*Потребно је поштовати рокове који се односе на закључке Скупштине.*

*Потребно је, у складу са Акционим планом за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити Тужилаштву електронски приступ одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа.*

*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 2018. годину.*

*Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља, узимајући у обзир пропусте у планирању у претходном периоду.*

*Потребно је у поступку планирања, праћења извршења и извјештавања о извршењу обезбиједити досједну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*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.*

*Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, у дијелу попуњавања упражњених позиција.*

*Потребно је обезбиједити поуздан начин признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошака електричне енергије, те успоставе адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење.*

*Потребно је допунити Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима.*

*Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења одлука о поклонима.*

*Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу спровођења поступка јавне набавке.*

*Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума, у дијелу спровођења директног споразума код издатака за материјал за чишћење.*

*Потребно је у прописаном року донијети програм стручног усавршавања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је исплате за стручно усавршавање вршити на основу претходно исказаних потреба и донесеног програма у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је приликом извршења буџета поштовати намјене и износе аналитички одобрених позиција буџета код поклона, материјала за чишћење и услуга репрезентације у складу са Законом о извршењу буџета.*

*Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале.*

*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.*

***Потребно је обезбиједити да се припрема и извршење пописа имовине и обавеза врши досљедном примјеном Упутства о попису у дијелу рокова окончања пописа и задужења сталних средстава и инвентара по канцеларијама и задуженим лицима.***

## **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 предвиђено 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 загарантоване 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 који 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 разрешењу 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 обезбиједи 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. 2018. године, правосуђе је имало 248 запослених, док су правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у правосуђу систематизоване 254 позиције.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање правосуђа за 2018. годину, 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 цјелокупном 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 2018. годину.

**С обзиром да се ревизија** обавља провјерама на бази узорака 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 је извршила ревизију финансијског пословања правосуђа за 2017. годину. На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. годину, а ради отклањања уочених пропуста и неправилности, правосуђе је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања правосуђа за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, број: СуПК-1194/18 од 23. јула 2018. године.

Увидом у планиране активности по Акционом плану и Извјештај о раду правосуђа за 2017. годину, у вези са реализацијом датих препорука утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**

- обезбијеђен је ефикасан систем колања документације о створеним обавезама и њихово признавање у оквиру периода на који се односе;
- документовање уговорених обавеза надзора над квалитетом испорученог канцеларијског материјала;

- закључивање уговора са одабраним испоручиоцем материјала;
  - класификација расхода и издатака и
  - контрола извршавања уговорених обавеза код набавке сталне имовине.
- **Нереализоване препоруке:**
    - реално планирање буџетских средстава у складу са својим потребама;
    - ажурирање постојећих аката 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;
    - успостављање процедура неопходних за елиминисање процијењених ризика или њихово свођење на прихватљив ниво, те обезбјеђење континуиране примјене 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;
    - ради јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, осим основних, детаљно прописивање битних елемената 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 успостављање адекватног система надзора и комуницирања свих учесника у процесу;
    - сачињавање образложења о реализацији буџета досљедном примјеном одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ;
    - устројавање ажурне и поуздане аналитичке евиденције по намјенама и уплатиоцима средстава, везане за уплате и исплате које се спроводе преко депозитног рачуна Основног суда по уплатиоцима.
  - **Нереализоване препоруке из претходне три године:**
    - сачињавање оперативних тромјесечних планова расхода одобреног буџета;
    - извршавање пописа у року и на начин прописан Упутством о попису.

***Потребно је да правосуђе 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, формализовани су и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусти и неправилности и то:

- изостанак тромјесечног (кварталног) планирања, праћења и извјештавања извршења буџета, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину;
- нереално планирање прихода;
- непотпуно образложење извршења буџета;
- реализација Плана рада Правосудне комисије за 2018. годину;
- спровођење Акционог плана за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година;
- спровођење Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета у поступку планирања, праћења извршења и извјештавања о извршењу буџета;
- спровођење Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума у дијелу спровођења директног поступка;
- спровођење одредаба уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока;
- није успостављена аналитичка евиденција по уплатиоцима депозитних средстава на трансакционом подрачуну;
- попис имовине и обавеза није извршен у року и на начин прописан Упутством о попису.

***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.***

***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.***

## **6.2. Обављање дјелатности у складу са Законом**

Статутом Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 2/10 – пречишћени текст), чланом 71 ставом 1 прописано је да се законом оснива Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правосудна комисија).

У складу с надлежностима из члана 14 Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 20/07 и

2/08), Правосудна комисија је донијела План рада за 2018. годину, актом број: СуПК-2065/17 од 22. децембра 2017. године.

У поступку ревизије утврдили смо да нису завршене активности предвиђене Планом рада за 2018. годину, које се посебно односе на: израду закона и измјена и допуна истих и упућивање у скупштинску процедуру (Закон о измјенама и допунама Закона о стечају, принудном поравнању и ликвидацији у Брчко дистрикту БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о Правосудној комисији Брчко дистрикта БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о нотарима Брчко дистрикта БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о извршењу кривичних санкција, притвора и других мјера Брчко дистрикта БиХ). Такође, нису урађене измјене и допуне Закона о одузимању незаконито стечене имовине.

Такође, током 2018. године Правосудној комисији нису достављени, на усвајање, следећи подзаконски акти: Правилник о статусу, раду, одговорности и трошковима изласка на терен судских извршилаца, Правилник о образовању, стручном испиту за судског извршиоца и руководиоца службе судских извршилаца, Правилник о начину и поступку ангажовања извршиоца по уговору, Програм стручног испита за судске извршиоце, Одлука о висини награде и накнаде извршиоца по уговору, обрасци изјава из чланова 45 и 86 Закона о извршном поступку Брчко дистрикта БиХ, Правилник о начину поступања и узимања узорака биолошког материјала за потребе анализе ДНК у кривичном поступку, Правилник о условима и роковима чувања регистратурског материјала и архивске грађе, одабиру архивске грађе из регистратурског материјала и примопредаји архивске грађе, Јединствена листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања, Правилник о начину вршења надзора над радом нотара у Брчко дистрикту БиХ, Правилник о начину избора и одговорности члана Високог судског и тужилачког савјета БиХ, Правилник којим ће се ближе уредити управљање и располагање привремено одузетом имовином у кривичном поступку.

***Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за 2018. годину.***

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 лица који 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.

Осим наведеног 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, његових 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.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на III наставку редовне сједнице донијела Закључак број: 01-02-424/18 од 18. јула 2018. године, којим се задужује Правобранилаштво Брчко дистрикта БиХ да у року од шездесет (60) дана сачини и Скупштини достави цјелокупну анализу изгубљених судских спорова са подацима и сугестијама шта је конкретно потребно измијенити у законским прописима ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ и подизања одговорности надлежних институција.

Ревизијом је утврђено да је Правобранилаштво сачинило и доставило горенаведену анализу 8. октобра 2018. године, односно послје утврђеног рока, што није у складу са Закључком.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 14. новембра 2018. године донијела Одлуку о усвајању анализе судских спорова с предлозима за доношење и измјену прописа.

Такође, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 11. априла 2018. године донијела Одлуку о усвајању Стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година и Акционог плана за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година. У Акционом плану – поглавље Сузбијање корупције, утврђена је континуирана и заједничка активност Полиције и Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ да се **обезбиједи електронски приступ** органима кривичног гоњења који поступају у истрагама коруптивних кривичних дјела и финансијским истрагама, **одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа.**

Ревизијом је утврђено да Тужилаштву није обезбијеђен електронски приступ одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа, што није у складу са Акционим планом за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година.

***Потребно је поштовати рокове који се односе на закључке Скупштине.***

***Потребно је, у складу са Акционим планом за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити Тужилаштву електронски приступ одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа.***

### 6.3. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени буџет правосуђа за текуће расходе у износу од 11.160.083,96 КМ, реализован је у износу од 10.239.926,15 КМ, или 91,75% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 27 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 14 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину, прописана је обавеза буџетских корисника да припремају и подносе Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ предлоге оперативних планова буџета у којима су обухваћени планови расхода за свако тромјесечје. На основу кварталних планова расхода и расположивих буџетских средстава, буџетски корисници прате извршење буџета како је то предвиђено одредбама члана 26 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да правосуђе у 2018. години није сачињавало оперативне тромјесечне планове одобреног буџета, којим би били обухваћени тромјесечни планови расхода, што није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

***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 2018. годину.***

Правосуђе је планирало укупне приходе за 2018. годину у износу од 10.200.000,00 КМ, а остварило у износу од 2.192.487,05 КМ или 21,50%. У главној књизи Трезора приказани су остварени приходи у износу од 2.195.644,84 КМ, а разлика у износу од 3.157,79 КМ односи се на погрешно уплаћен приход на организациони код правосуђа и за наведени износ је прослијеђен захтјев за искњижавање погрешно уплаћених прихода.

Узрок неостварења планираних прихода је нереално планирање прихода Правобранилаштва које је за 2018. годину планирало приходе у износу од 8.080.000,00 КМ а остварило у износу од 342.172,49 или 4,23% плана без образложења узрока неостваривања прихода. Ово се нарочито односи на планирање прихода од судских такси и накнада.

Ревизијом смо утврдили да је правосуђе у периоду од шест претходних година остварило максималан годишњи приход у износу од 4.126.568,28 КМ, а остале године од 1.900.000,00 КМ до 2.200.000,00 КМ.

У даљем тексту дајемо преглед планираних и остварених прихода правосуђа за период 2013–2018. година

Година	Планирани приходи	Остварени приходи	Процент остварења (3:2)100
1	2	3	4
2013.	3.540.000,00	1.939.000,00	54,77
2014.	2.283.244,67	1.993.510,32	87,31
2015.	7.491.323,00	2.296.418,58	30,65
2016.	2.283.244,67	4.126.568,28	180,73
2017.	16.579.436,00	2.556.700,14	15,42
2018.	10.200.000,00	2.192.487,05	21,50

***Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља, узимајући у обзир пропусте у планирању у претходном периоду.***

Правосуђе је планирало буџет за 2018. годину по аналитичким позицијама, сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 14 Закона о буџету регулисано је да на основу инструкције Дирекције за финансије, буџетски корисници подносе захтјеве за додјељивање средстава из буџета, рокове за подношење захтјева за додјељивање средстава и ограничења у погледу потрошње утврђене документом оквирног буџета. Уз захтјеве за одобрење расхода и издатака буџетски корисници подносе одговарајуће анализе или образложења. Члановима 2 и 4 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се планирање буџета заснива на претходном искуству, циљевима и задацима и остваривању основне функције буџетских корисника, затим, да се израда захтјева за буџет буџетских корисника врши на прописаним обрасцима (Анекс II – Буџетски захтјев за финансирање расхода и издатака на нивоу аналитике).

Унутрашњом прерасподјелом су неутрошена средства позиција издатака уговорених услуга, путних трошкова, комуналних услуга, издатака за набавку материјала и ситног инвентара, издатака за текуће одржавање, издатака осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета и услуга превоза и горива у износу од 97.100,00 КМ пренесена на друге позиције (издаци за енергију, издаци за комуналне услуге, издаци за набавку материјала и ситног инвентара, издаци за услуге превоза и горива, издаци за текуће одржавање и издаци за услуге осигурања, банкарске услуге и услуге платног промета).

Праћење извршења буџета не врши се по одобреним позицијама него у оквиру синтетичке позиције расхода што не обезбјеђује намјенско коришћење средстава, у складу са одредбама члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланова 2 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је у поступку планирања, праћења извршења и извјештавања о извршењу обезбиједити досједну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Чланом 21 ставовима 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, образложе структуру својих трошкова, објасне узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајних прихода, расхода, примитака и издатака, а по могућности и квантификују одступања по узроцима настајања, објасне динамику реализације програма посебне намјене и оцијене који се резултат очекује на крају године, образложе најважније узроке одступања извршења у текућем у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

У образложењу извршења текућег буџета правосуђа за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, табеларно су наведени планирани и извршени приходи без образложења одступања остварених прихода у односу на планиране. Реализација капиталног буџета за 2016, 2017. и 2018. годину је такође дата табеларно без текстуалног образложења.

Због наведених недостатака образложења извршења текућег и капиталног буџета у односу на планирани, као и прихода и примитака за период 1. јануар – 31. децембар

2018. године, правосуђе није поступило у складу са одредбама члана 21 ставова 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

***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.***

### **6.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде**

Издаци за бруто плате и накнаде планирани су у износу од 7.633.588,58 КМ, а извршени у износу од 7.400.327,69, или 96,94%. Првобитним буџетом планирана су средства у износу од 7.935.938,58 КМ, а **ребалансом буџета** иста су **умањена** у износу од **302.350,00 КМ**, због непопуњавања шест (6) позиција по систематизацији радних мјеста у правосуђу, односно девет (9) позиција по буџету, тако да коначан буџет за бруто плате и накнаде износи 7.633.588,58 КМ.

Чланом 25 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 36/07, 2/08 и 6/13) регулисано је да у складу са средствима одобреним у буџету за плате службеника и намјештеника, Правосудна комисија доноси одлуку о реализацији плана запошљавања и расписује јавни конкурс (члан 29). Ревизијом је утврђено да Правосудна комисија није донијела одлуку о реализацији плана запошљавања за 2018. годину и расписала јавни конкурс за попуњавање позиција у правосуђу, што није у складу са одредбама чланова 25 и 29 Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о службеницима и намјештеницима у правосуђу Брчко дистрикта БиХ, у дијелу попуњавања упражњених позиција.***

### **6.3.2. Издаци за енергију**

Издаци за енергију планирани су у износу од 167.000,00 КМ, а извршени у износу од 153.396,28 КМ или 91,85% (електрична енергија 85.869,73 КМ, уље за ложење 67.526,55 КМ).

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавеза буџетских корисника да уреде систем интерне контроле у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима да би се обезбиједило извршавање активности у оквиру основне дјелатности, путем: успостављања организације, политика и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма; коришћења ресурса у складу са постављеним циљевима; заштите од губитака, преваре и лошег управљања и располагања поузданим и благовременим информацијама које се користе при извјештавању, подршци и доношењу одлука.

Такође, чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину регулисано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност,



ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена Буџетом за 2018. годину.

Увидом у испостављене рачуне од стране добављача и признавање истих, ревизијом смо утврдили да постојећи начин потврђивања утрошака електричне енергије није довољно поуздан за признавање утрошака, јер је заснован на праћењу мјесечних финансијских износа рачуна по потрошачким мјестима, без података претходног и садашњег стања бројила којим би се контролисало фактурисање и стварна потрошња електричне енергије.

Такође смо утврдили да правосуђе није успоставило адекватну евиденцију, контролу и извјештавање о потрошњи уља за ложење, тако да није обезбијеђена досљедна примјена одредаба члана 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

***Потребно је обезбиједити поуздан начин признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошака електричне енергије, те успоставе адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење.***

### **6.3.3. Издаци за материјал и ситан инвентар**

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 262.800,00 КМ, извршени у износу од 223.812,57 КМ, или 85,16% од синтетичке позиције плана.

Најзначајнији издаци се односе на: обрасце и папир 48.773,58 КМ, материјал за чишћење 47.541,28 КМ, издатке за одјећу, униформе и обућу 41.330,28 КМ, рекламни материјал и поклоне 36.631,10 КМ, компјутерски материјал 33.270,88 КМ и ситан инвентар 15.992,84 КМ.

Чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2018. годину регулисано је да буџетски корисници средства користе **само за намјене** које су одређене буџетом и то **до износа планираног** за тог буџетског корисника.

**Рекламни материјал и поклони** одобрени су у износу од 30.000,00 КМ, а остварени у износу од 36.631,10 КМ (**односи се искључиво на поклоне**) и **аналитички је прекорачен износ за 6.631,10 КМ** у односу на план.

Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ не садржи одредбе о контроли буџетске ставке за репрезентацију и поклоне, вођење евиденције о поклонима (примљеним и датим) и слично.

***Потребно је допунити Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима.***

Чланом 5 Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, број: СуПК-1785/123 од 21. децембра 2012. године регулисано је да на полеђини рачуна или другог вјеродостојног документа на основу кога је извршено плаћање, сачињава се службена забиљешка у којој се констатује за кога је роба или

услуга плаћена, односно коме је поклоњена и потпис лица које је дало поклон. О набавци и давању поклона одлуку доноси руководилац правосудне институције у писменој форми, која садржи врсту поклона и прилику поводом које се поклон чини (члан 8).

Ревизијом је утврђено да руководиоци правосудних институција нису у свим случајевима код набавки поклона доносили одлуке о поклонима.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења одлука о поклонима.***

Након спроведеног конкурентског поступка за набавку поклона за потребе правосуђа Брчко дистрикта БиХ донесена је Одлука о избору најповољнијег понуђача, број: 13-001713/18 од 31. августа 2018. године, лотови 1–6 у износу од 31.005,00 КМ (са ПДВ-ом) и закључен оквирни споразум од 25. септембра 2018. године.

Поред наведеног, Основни суд Брчко дистрикта БиХ је 18. децембра 2018. године извршио додатну набавку поклона у износу од 4.499,82 КМ.

У складу са одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама регулисана је обавеза уговорног органа да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Ревизијом смо утврдили да је Основни суд закључио Уговор о набавци робе, број: 096-0-Су-18-003765 од 11. децембра 2018. године за набавку поклона у износу од 4.499,82 КМ, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу с чланом 6 Закона о јавним набавкама.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама у дијелу спровођења поступка јавне набавке.***

**Издаци за материјал за чишћење** одобрени су у износу од 22.500,00 КМ, а извршени у износу од 47.541,28 КМ, или 211,30% и **аналитички је прекорачен износ за 25.041,28 КМ у односу на план.**

Посебним одлукама о покретању поступка јавне набавке робе од 16. јануара, 21. марта и 30. марта 2018. године правосуђе је покренуло путем директног поступка набавку хигијенског материјала за потребе Основног суда и Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ. У сва три случаја извршена је набавка исте врсте материјала (са називом и ознаком из ЈРЈН/ЦПВ кодова) и од истог продавца. Вриједност извршених набавки је 6.130,25 КМ. Правосуђе је спровело поступак директног споразума, а да се није обезбиједило поштовање општих принципа јавних набавки и није испитано тржиште те тражен писани предлог цијене или понуда од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке, што није у складу с чланом 3 Закона и чланом 5 ставом 1 Правилника о поступку директног споразума.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума, у дијелу спровођења директног споразума код издатака за материјал за чишћење.***

**Издаци за обрасце и папир** одобрени су у износу од 53.000,00 КМ, а извршени у износу од 48.773,58 КМ, или 92,03%.

Правосуђе је покренуло путем директног поступка јавну набавку службених легитимација за судије у Брчко дистрикту БиХ. Са контактираним понуђачем је закључен уговор о набавци робе у вриједности од 1.800,10 КМ.

Уговором је прописан рок испоруке робе, а у случају кашњења у испоруци робе, до којег је дошло кривицом продавца, исти ће платити уговорну казну у складу са Законом о облигационим односима.

У поступку ревизије је утврђено да је прибављена понуда од једног понуђача и да је понуђач каснио са испоруком робе, а да није извршен обрачун пенала како је прописано Уговором.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале.***

#### **6.3.4. Издаци за уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.865.660,00 КМ а остварени у износу од 1.466.122,47 или 78,58%.

У оквиру уговорених услуга најзначајнији издаци односе се на: трошкове издржавања казни затвора 907.830,00 КМ, услуге вјештачења спољних сарадника 219.752,71 КМ, правне услуге 107.529,34 КМ, услуге болничке заштите 62.430,00 КМ, услуге репрезентације 40.033,64 КМ, издатке за дјецу без родитељског старања 19.278,00 КМ, накнаде за рад у комисијама 11.950,00 КМ, услуге стручног образовања 16.276,01 КМ, огласе 12.989,32 КМ, превоз грађана 8.200,00 КМ, издатке по уговорима о дјелу 7.198,13 КМ, лијечење затвореника 6.572,12 КМ, услуге превоза 5.944,63 КМ, услуге штампања 5.632,80 КМ, услуге медија 4.738,50 КМ, остале издатке за информисање 4.334,24 КМ.

**Услуге репрезентације** одобрене су у износу од 35.500,00 КМ, а остварене у износу од 40.033,64 КМ, или 112,77% и **аналитички је прекорачен износ за 4.533,64 КМ у односу на план.**

**Издаци за услуге стручног усавршавања** одобрени су у износу од 24.300,00 КМ, а остварени у износу од 16.276,01 КМ, или 66,98%.

Чланом 14b Закона о Правосудној комисији прописано је да Правосудна комисија обезбјеђује стручно усавршавање судија, тужилаца, правобраниоца, адвоката Канцеларије, стручних сарадника у правосуђу и Тужилаштву.

Члановима 3 и 4 Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ прописано је да у складу с потребама стручног усавршавања и образовања, Правосудна комисија ће сачинити програм стручног усавршавања, најкасније до 15. октобра текуће за наредну годину, у посебном обрасцу.

Правосудна комисија донијела је Програм стручног усавршавања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта за 2018. годину, 4. јуна 2018. године.

У поступку ревизије је утврђено да је правосуђе вршило исплате новчаних средстава по основу стручног усавршавања, прије достављања плана потреба за истим и донесеног програма, што није у складу са одредбама чланова 3 и 4 Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

*Потребно је у прописаном року донијети Програм стручног усавршавања службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је исплате за стручно усавршавање вршити на основу претходно исказаних потреба и донесеног Програма у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је приликом извршења буџета поштовати намјене и износе аналитички одобрених позиција буџета код поклона, материјала за чишћење и услуга репрезентације у складу са Законом о извршењу буџета.*

#### 6.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2016–2018. година износе 1.528.472,54 КМ, а извршена су у износу од 725.970,47 КМ, или 47,50% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је због нереализованих набавки рачунарске и друге опреме и лиценци у износу од 722.276,74 КМ.

Издаци за капиталне потребе у 2018. години одобрени су у износу од 420.000,00 КМ, а извршени у износу од 96.695,46 КМ или 23,02%.

Након спровођења поступка набавке, избора најповољнијег понуђача, закључени су уговори о набавци и испоруци намјештаја за потребе правосуђа у износу од 39.698,10 КМ и набавка рачунарске и друге опреме и лиценци за потребе Правосудне комисије Брчко дистрикта БиХ у износу од 32.751,81 КМ. Уговорима су прописани рокови за набавку и испоруку робе и извођење уговорених радова, као и обрачун пенала у случајевима уколико испоручилац својом кривицом не изврши све испоруке у року утврђеном у уговору. У поступку ревизије је утврђено да испоручилац набавке и испоруке робе **није испоштовао рок и истом нису обрачунати пенали**, што није у складу са одредбама уговора.

*Потребно је досљедно спроводити одредбе Уговора о набавци робе, у дијелу поштовања прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале.*

### 7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

#### 7.1. Издаци по судској пресуди

Пресудом број: 96 О К 098284 16 К од 14. децембра 2017. године оптужено лице је правоснажно ослобођено од оптужбе за почињено кривично дјело. Бранилац оптуженог је поднио захтјев за исплату трошкова одбране оптуженог, са захтјевом да се трошкови кривичног поступка исплате на текући рачун лица које је било оптужено.

Одлучујући о захтјеву ослобођеног лица, посредством браниоца, за накнаду трошкова одбране, Основни суд Брчко дистрикта БиХ донио је пресуду број: 960 К 098284 16 К од 5. новембра 2018. године о исплати трошкова кривичног поступка у износу од 6.903,00 КМ. Издаци су реализовани са организационог кода Основног

суда Брчко дистрикта БиХ, економски код 613932 – Правне услуге, а односе се на исплату трошкова одбране оптуженог у кривичном поступку.

## 7.2. Депозитни рачун

Правосуђе у поступцима које води прикупља уплате од страна у поступку по основу: јемства по рјешењу суда, учешћа у јавном надметању, извршног поступка, рјешења о намирењу, стечајног поступка, поступка ликвидације, експропријације и др. Прикупљена средства се након спроведених судских поступака на основу рјешења предметног судије исплаћују за намјене одређене рјешењем суда.

Уплате и исплате по наведеном основу евидентирају се у Дирекцији за финансије (Трезор) преко трансакционог подрачуна за вођење унутрашњег платног промета за потребе Основног суда, код "УниЦредит" банке д. д. Мостар. Пописна комисија је утврдила стање рачуна на дан 31. 12. 2018. године у износу од 1.733.848,58 КМ.

Ревизијом смо утврдили да правосуђе није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава.

***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.***

## 7.3. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2018. године

Правосуђе је 26. октобра 2018. године извршило именовање пописне комисије и поткомисија за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза институција правосуђа Брчко дистрикта БиХ са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, изврши попис у правосуђу, са стањем на дан 31. 12. 2018. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Правосудној комисији до 10. јануара 2019. године. Пописна комисија је дужна да координира рад комисија и сачини пописне листе, усагласи са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ и исте достави Централној пописној комисији Брчко дистрикта БиХ до 15. јануара 2019. године.

Извјештај је од стране Правосудне комисије усвојен 30. јануара 2018. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ извршено 31. јануара 2019. године, након рока прописаног чланом 7 Упутства.

Чланом 3 тачкама а), б) и с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да пописна комисија за попис средстава, потраживања и обавеза код буџетских корисника има задатак да врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством, на видном мјесту стави наџепницу са припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава, и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије. Чланом 7 ставом 1 тачком а) наведеног упутства регулисано је да је пописна комисија дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и

залиха материјала, као и потраживања и обавеза достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Правосуђе није успоставило евиденцију задужења сталних средстава и инвентара по канцеларијама, са потписом задужених лица, прописану чланом 3 тачком с) и извјештај о извршеном попису није достављен у року прописаном чланом 7 тачком а) Упутства.

***Потребно је обезбиједити да се припрема и извршење пописа имовине и обавеза врши досљедном примјеном Упутства о попису у дијелу рокова окончања пописа и задужења сталних средстава и инвентара по канцеларијама и задуженим лицима.***

## **8. КОМЕНТАР**

Правосуђе је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-02-03-13-218/19, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана правосуђе се изјаснило актом број: СуПК-990/19 од 8. јула 2019. године у којем је само образложило планирање прихода без достављања нових доказа, те нацрт представља коначан Извјештај.

**Тим за ревизију:**

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Енвера Имамовић, дипл. ек.

## **9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

**Извјештај о извршењу буџета за 2018. годину**

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2017.	План буџета 2018.	Прерасподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2018.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>7.327.850,99</b>	<b>8.172.198,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b> <b>302.350,00</b>	<b>7.869.848,58</b>	<b>7.568.025,51</b>	<b>103,28</b>	<b>96,16</b>
611100	Бруто плате и накнаде	7.155.987,42	7.935.938,58	0,00	- 302.350,00	7.633.588,58	7.400.327,69	103,41	96,94
611200	Накнаде запосленим	171.863,57	236.260,00	0,00	0,00	236.260,00	167.697,82	97,58	70,98
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>265.346,32</b>	<b>257.495,38</b>	<b>0,00</b>	<b>+27.350,00</b>	<b>284.845,38</b>	<b>272.638,01</b>	<b>102,75</b>	<b>95,71</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>2.370.172,06</b>	<b>3.005.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.005.390,00</b>	<b>2.399.262,63</b>	<b>101,23</b>	<b>79,83</b>
613100	Путни трошкови	71.055,01	97.450,00	-6.000,00	0,00	91.450,00	76.276,11	107,35	83,41
613200	Издаци за енергију	134.291,07	157.000,00	+10.000,00	0,00	167.000,00	153.396,28	114,23	91,85
613300	Издаци за комуналне услуге	239.296,60	275.100,00	+1.700,00	0,00	276.800,00	205.243,70	85,77	74,15
613400	Набавка материјала	123.305,92	234.700,00	+28.100,00	0,00	262.800,00	223.812,57	181,51	85,16
613500	Издаци за услуге превоза и горива	39.916,97	55.500,00	+9.500,00	0,00	65.000,00	46.502,44	116,50	71,54
613700	Издаци за текуће одржавање	151.245,06	198.000,00	+38.000,00	0,00	236.000,00	194.323,42	128,48	82,34
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	26.661,65	36.480,00	+4.200,00	0,00	40.680,00	33.585,64	125,97	82,56
613900	Уговорене услуге	1.584.399,78	1.951.160,00	-85.500,00	0,00	1.865.660,00	1.466.122,47	92,53	78,58
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
614200	Грантови појединцима	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614500	Субвенције приватним предузећима	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>9.963.369,37</b>	<b>10.885.083,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b> <b>275.000,00</b>	<b>11.160.083,96</b>	<b>10.239.926,15</b>	<b>102,78</b>	<b>91,75</b>



Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Година	План средстава са 1. 1. 2018.	Остварено до 1. 1. 2018.	Остварено од 1. 1. 2018.	Укупно остварено	% остварења (5:2)100
1	2	3	4	5	6
2016.	477.017,54	196.039,55	168.191,07	364.230,62	76,36
2017.	631.455,00	133.185,18	131.859,21	265.044,39	41,97
2018.	420.000,00	0,00	96.695,46	96.695,46	23,02
УКУПНО:	1.528.472,54	329.224,73	396.745,74	725.970,47	47,50

Преглед планираних и наплаћених прихода

Табела број 3

Р/Б	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2017. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2018. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2018. ГОДИНЕ	НАПЛАЋЕНО У ОДНОСУ НА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ (5:3)100	НАПЛАЋЕНО У ОДНОСУ НА ПЛАН (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100 – Прих. од нефинанс. јав. предуз. и фин. јавних инстит.	0,00	0,00	2.091,82	0,00	0,00
2	721600 – Приходи од приватизације	0,00	0,00	739,88	0,00	0,00
1	722100 – Административне таксе	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00
1	722200 – Судске таксе и накнаде	1.727.530,62	9.750.000,00	1.604.844,24	92,90	16,46
2	722600 – Приходи од пружања јавних услуга	383.362,42	2.000,00	212.851,04	55,52	10.642,55
3	722700 – Непланиране уплате – приходи	6.296,68	2.000,00	9.628,22	152,88	4.81,41
4	723100 – Новчане казне	439.510,42	446.000,00	365.439,64	0,00	81,94
-	У к у п н о	2.556.700,14	10.200.000,00	2.192.487,05	85,77	21,50