

**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: 01-02-03-13-405/20
Р: 012-07; 06-07/20

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Правосуђа Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, августа 2020. 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..... | 11 |
| 6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА..... | 11 |
| 6.2. ОБАВЉАЊЕ ДЈЕЛАТНОСТИ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ..... | 12 |
| 6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА..... | 14 |
| 6.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде..... | 15 |
| 6.3.2. Издаци за материјал и ситан инвентар..... | 16 |
| 6.3.3. Издаци за услуге превоза и горива..... | 16 |
| 6.3.4. Издаци за уговорене услуге..... | 16 |
| 6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА..... | 17 |
| 7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ..... | 17 |
| 7.1. Издаци по судској пресуди..... | 17 |
| 7.2. Депозитни рачун..... | 18 |
| 7.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ..... | 18 |
| 7.4. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2019. године..... | 21 |
| 8. КОМЕНТАР..... | 22 |
| 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

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 2019. 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 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 ревизорској процјени, 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 током 2019. године вршило набавке робе и услуга најмање у износу од 262.526,59 КМ, а да испоручиоци робе нису поштовали прописане рокове, нити су образложили кашњења и да истим правосуђе није вршило обрачун пенала, што није у складу са одредбама закључених уговора. Вршена је набавка услуга од једног понуђача, без документовања испитивања тржишта и једна набавка неколико дана прије окончања поступка набавке, што није у складу с члановима 3 и 90 Закона о јавним набавкама. Осим наведеног, вршена је набавка робе на основу спецификације у којој су укључени посебни захтјеви, који нису неопходни, ограничавајући конкуренцију и омогућивши да формиран предмет набавке може да реализује само одређени понуђач, односно унапријед је дата предност одређеном понуђачу са сертификатом и гаранцијом, што није у складу с чланом 3, чланом 53 ставом 5 и чланом 54 Закона о јавним набавкама (детаљније образложено у тачки 7.3 овог извјештаја).*
- *Стање на дан 31. 12. 2019. године на трансакционом подрачуну за вођење унутрашњог платног промета за потребе Основног суда износи 960.853,11 КМ. Правосуђе није успоставило ажурну и вјеродостојну аналитичку евиденцију по намјенама и уплатиоцима средстава (детаљније образложено у тачки 7.2 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 2019. 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 2019. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих дали смо сlijедеће препоруке:

Потребно је да правосуђе, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

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

Потребно је ажурирати постојеће акте о интерним контролама у дијелу њиховог темељења на постојећим идентифицираним 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.

Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за 2019. годину.

Потребно је у складу са Стратегијом и Акционим планом досљедно спроводити План за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да правосуђе досљедно испоштује Одлуку у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад у осталим институцијама.

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 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 2019. годину.

Потребно је да правосуђе у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду.

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 допунити Правилник о условима, начину и поступку кориштења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама Правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима.

Потребно је провести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга прије почетка кориштења услуга репрезентације.

Потребно је приликом извршења буџета поштовати намјене и износе аналитички одобрених позиција буџета код рекламног материјала и поклона и услуга превоза, утовара и истовара архивског материјала у складу са Законом о извршењу буџета.

Потребно је да правосуђе обрати дужну пажњу како би се новчана средства трошила у складу са Законом о извршењу буџета БДБиХ.

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

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума у дијелу услуга превоза, утовара и истовара архивског материјала.

Потребно је прије покретања поступка јавне набавке обезбиједити потребна средства.

Потребно је провести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга прије вршења услуга превоза, утовара и истовара архивског материјала.

Потребно је да правосуђе приликом припреме спецификације за набавку и испоруку пригодних поклона досљедно поштује принципе једнаког третмана и недискриминације кандидата/понуђача у складу са Законом о јавним набавкама.

Потребно је да правосуђе правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, а која се и суштински и користе, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

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 овлаштења 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 даљњем тексту: Дистрикт). Они обавезују Дистрикт да обезбиједи највиши ниво међународно признатих људских права и основних слобода. Правосуђе Дистрикта је одређено 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“, број: 28/06, 19/07, 17/08 и 20/10). Циљ Правобранилаштва је да обезбјеђи 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 с 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. 2019. године, правосуђе је имало 247 запослених, док је 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 2019. годину, односно, стварно извршење издатака–расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања са 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 реалне основе 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 овлаштење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности предсједника 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 2019. 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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања правосуђа Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: правосуђе) за 2018. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-305/19 16. јула 2019. године. Правосуђе је 9. септембра 2019. године, сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања правосуђа за 2018. годину.

Чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је прописано, да је ревидирана институција у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја дужна да Канцеларији за ревизију достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Правосуђе није у року од тридесет (30) дана доставило Канцеларији за ревизију наведени Програм мјера, што није у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да правосуђе, у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Увидом у планиране активности по Акционом плану и извјештај о раду правосуђа за 2018. годину, у вези са реализацијом датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- доношење Програма стручног усавршавања службеника и намјештеника у правосуђу у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника у правосуђу Брчко дистрикта БиХ.

- **Дјелимично реализоване препоруке:**

- обезбјеђење поузданог начина признавања издатака за енергију, путем утврђивања стварних утрошака електричне енергије, те успоставе адекватне евиденције, контроле и извјештавања о пријему и потрошњи уља за ложење;
- реално планирање прихода.

- **Нереализоване препоруке:**

- устројавање ажурне и поуздане аналитичке евиденције по намјенама и уплатиоцима средстава везаних за уплате и исплате које се спроводе преко депозитног рачуна Основног суда по уплатиоцима;
- ажурирање постојећих аката о интерним контролама у дијелу њиховог темељења на постојећим идентифицираним 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 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;
- јачања улоге Правобранилаштва у заштити буџетских средстава у поступцима јавних набавки, кроз 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;
- обезбјеђење Тужилаштву електронског приступа одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа у оквиру Акционог плана за спровођење стратегије за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ;
- 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;
- допуна Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама Правосуђа, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима;
- спровођење Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума;
- спровођење одредаба уговора о јавним набавкама робе, у дијелу прописаног рока, а у случајевима непоштовања истог обрачунати пенале;
- спровођење Закона о извршењу буџета у дијелу намјене и износа аналитички одобрених позиција буџета код поклона.

Правосуђе није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији **за претходне три године**, а које се односе на:

- сачињавање оперативних тромјесечних планова расхода одобреног буџета;
- извршавање пописа у року и на начин прописан Упутством о попису.

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 утемељен 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 неовлаштеност присвајања, коришћења или отуђења.

Контролни поступци, обављани на основу општих упутстава из организационог плана, су формализовани и сведени на рутинске трансакције, што потврђују уочени пропусци и неправилности и то:

- изостанак тромјесечног (кварталног) планирања, праћења и извјештавања извршење буџета, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ;
- непотпуно образложење извршења буџета;
- реализација Плана рада Правосудне комисије за 2019. годину;
- спровођење Плана за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ;
- спровођење Одлуке у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад;
- спровођења Закона о јавним набавкама и Правилника о поступку директног споразума у дијелу провођења директног поступка;
- поштовање принципа једнаког третмана и недискриминације кандидата/понуђача приликом израде спецификације за набавку;
- 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 темељења на постојећим идентифицираним 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

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 2019. годину, актом број: СуПК-1893/18 од 21. децембра 2018. године.

У поступку ревизије нису завршене активности предвиђене Планом рада за 2019. годину, које се посебно односе на:

- израду и упућивање у скупштинску процедуру сљедећих закона: 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, Закон о измјенама и допунама Закона о парничном поступку Брчко дистрикта БиХ, Закон о измјенама и допунама Закона о извршном поступку Брчко дистрикта БиХ;
- усвајање подзаконских аката од стране Правосудне комисије: 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 извршилаца по уговору, Правилник о измјенама и допунама Правилника о техничкој употреби Главне књиге регистра у електронском облику, Правилник о спровођењу Закона о заштити тајних података у Правосудној комисији, Правилник о начину поступања и узимања узорака биолошког материјала за потребе анализе ДНК у кривичном поступку, Правилник о начину вршења надзора над радом нотара у Брчко дистрикту БиХ, Програм стручног испита за судске извршиоце, Одлука о висини награде и накнаде извршиоца по уговору, Тарифа о наградама и накнадама за рад нотара у Брчко дистрикту БиХ и Листа радних мјеста чији извршиоци имају приступ тајним подацима;
- Правосудна комисија је преко члана секторске радне групе "Правда и основна права" и Стручне службе, предузимала неопходне активности, али није реализован циљ, у смислу добијања средстава кроз ИПА Фонд 2018–2020. године;
- У области информисања јавности, Правосудна комисија на интернет-страници обавјештава јавност о раду правосудних институција, али без прописаних процедура;
- Услуге одржавања апликације и базе "Регистра предузећа и предузетника" и прилагођавање исте за рад по принципу One Shop Stop у оквиру међународне донације;
- Услуге за одржавање апликације и базе ЕЗКБД – Електронске земљишне књиге Брчко дистрикта БиХ;
- Рад ИТ службе на набавци, изради и имплементацији апликације и базе документ менаџмент система (ДМС) за вођење предмета у Правобранилаштву.

Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана рада Правосудне комисије за 2019. годину.

У складу са Стратегијом за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2019. година („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/18), усвојене од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, са циљем реализације специфичних мјера из Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције, Правосудна комисија Брчко дистрикта БиХ, 26. новембра 2018. године, доноси План за борбу против корупције за период 2018–2019. година.

У поступку ревизије је утврђено да нису завршене активности за спровођење Плана за борбу против корупције, у дијелу:

- обезбјеђења Тужилаштву електронског приступа одговарајућим базама података пореских и инспекцијских органа;
- појачања интерног и екстерног надзора у оним областима рада у којима је на темељу Плана интегритета установљен ризик од корупције;
- доношења процедура управљања ризицима у поступцима јавних набавки, са посебним акцентом на припрему тендерске документације и пријем робе, услуга и радова.

Потребно је у складу са Стратегијом и Акционим планом досљедно спроводити План за борбу против корупције Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 4 Закона платама и другим накнадама судија и тужилаца у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине и чланом 3 Закона о платама и другим накнадама правобраниоца и замјеника правобраниоца у Правобранилаштву Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописано је да се основна плата сваког судије и тужиоца, односно правобраниоца и сваког замјеника правобраниоца повећава за 0,5% за сваку пуну годину радног стажа, највише до четрдесет (40) година.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 47. редовној сједници одржаној 24. априла 2019. године донијела Одлуку о утврђивању обавеза органа јавне управе, институција, јавних предузећа, установа и фондова Брчко дистрикта БиХ у погледу усклађивања прописа (у даљем тексту: Одлука). Чланом 4 ставом 2 наведене одлуке задужују се правосуђе БД БиХ и Правобранилаштво БД БиХ да изврше усклађивање аката који се односе на минули рад, а све ради уједначавања с прописима који регулишу износ минулог рада у осталим институцијама.

Ревизијом је утврђено да правосуђе није иницирало усклађивање прописа који се односе на минули рад, што није у складу с чланом 4 ставом 2 Одлуке.

Потребно је да правосуђе досљедно испоштује Одлуку у дијелу усклађивања прописа који се односе на минули рад у осталим институцијама.

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.

6.3. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени буџет правосуђа за текуће расходе у износу од 11.306.936,87 КМ, реализован је у износу од 10.530.465,94 КМ, или 93,13 % (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 2019. 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 2019. 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 2019. 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 2019. годину.

Правосуђе је актима од 7. маја, 24. јула, 29. октобра 2019. и 5. марта 2020. године доставило Дирекцији за финансије образложење буџета Канцеларије за период 1. јануар – 31. марта, 1. јануар – 30. јун, 1. јануар – 30. септембар и 1. јануар – 31. децембар 2019. године.

Чланом 29 ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета за 2019. годину прописано је да сви буџетски корисници припремају образложења за тромјесечне финансијске извјештаје која се односе на програмске резултате извршења буџета, а у складу са захтјевом Дирекције. Образложења извјештаја подносе се Дирекцији најкасније у року од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја.

Правосуђе није у прописаним роковима од тридесет (30) дана од истека сваког тромјесечја подносила Дирекцији образложења извршења буџета за периоде 1. јануар – 31. март и 1. јануар – 31. децембар 2019. године, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину.

Потребно је да правосуђе у року прописаном одредбама Закона о извршењу буџета за 2019. годину припрема образложења за тромјесечне финансијске извјештаје и подноси их Дирекцији за финансије.

Правосуђе је планирало укупне приходе за 2019. годину у износу од 2.213.250,00 КМ, а остварило у износу од 2.070.442,27 КМ или 93,55% (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Приходи од пружања јавних услуга су планирани у износу од 2.000,00 КМ, а остварени у износу од 247.022,12 КМ, или 12.351,11 % у односу на план. Узрок одступања је прихода је нереално планирање прихода с обзиром да су исти у 2018. години остварени у износу од 212.851,04 КМ. Такође, није образложен узрок значајног одступања.

Потребно је планирање прихода вршити на основу реалних показатеља узимајући у обзир остварење у претходном периоду.

Чланом 21 ставовима 2 и 3 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена 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 квантификовати одступања по узроцима настајања, објаснити динамику реализације програма посебне намјене и оцијенити 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 2019. године, су табеларно наведени планирани и извршени приходи без образложења одступања остварених прихода у односу на планиране. Реализација капиталног буџета за 2017, 2018. и 2019. годину је такође дата табеларно без текстуалног образложења.

Због наведених недостатака образложење извршења, текућег и капиталног буџета у односу на планирани, као и прихода и примитака за период 1. јануар – 31. децембар 2019. 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 7.959.592,71 КМ, а извршени у износу од 7.794.679,30, или 97,93%. Првобитним буџетом планирана су средства у износу од 7.892.797,70 КМ, а ребалансом буџета иста су увећана у

износу од 66.795,01 КМ, због доношења Закона о платама, тако да коначан буџет за бруто плате и накнаде износи 7.959.592,71 КМ.

6.3.2. Издаци за материјал и ситан инвентар

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 205.200,00 КМ, извршени у износу од 121.279,22 КМ, или 59,10 % од синтетичке позиције плана.

Најзначајнији издаци се односе на: материјал за чишћење 45.526,53 КМ, обрасце и папир 23.967,00 КМ, канцеларијски материјал 22.929,31 КМ, рекламни материјал и поклони 14.821,65 КМ, издаци за одећу, униформе и обућу 9.268,09 КМ, компјутерски материјал 6.557,25 КМ и ситан инвентар 3.707,76 КМ.

Чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета за 2019. 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 13.500,00 КМ, а остварени у износу од 14.821,65 КМ и **аналитички је прекорачен износ** за **1.321,65 КМ** у односу на план.

Правилник о условима, начину и поступку кориштења 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 кориштења средстава репрезентације и поступку са поклонима у институцијама правосуђа Брчко дистрикта БиХ, у дијелу контроле и вођења евиденције о поклонима.

6.3.3. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 66.100,00 КМ, а остварени у износу од 52.185,51 КМ, или 78,95 %.

Услуге превоза, утовара и истовара архивског материјала нису планиране, а остварене су у износу од 6.704,10 КМ и **аналитички је прекорачен износ**.

6.3.4. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.716.010,00 КМ, а остварени у износу од 1.541.818,06 КМ, или 89,85 %.

У оквиру уговорених услуга најзначајнији издаци односе се на: трошкове извршења казни затвора 968.336,00 КМ, лијечења затвореника и остало 99.401,63 КМ, услуге вјештачења, свједока и судија поротника 134.674,83 КМ, издатке за услуге Института за медицинско вјештачење 73.177,16 КМ, правне услуге 65.465,60 КМ, услуге репрезентације 33.373,30 КМ, издатке за харвердске и софтверске услуге 32.872,70 КМ, издатке за дјецу без родитеља и старања 13.932,00 КМ, издатке за рад у комисијама 12.000,00 КМ, услуге стручног образовања 19.725,23 КМ, издатке за волонтерски рад 17.561,55 КМ, услуге објављивања тендера и огласа 12.978,45 КМ, остале издатке за стручну литературу 7.277,16 КМ, трошкове извршења судских пресуда 6.258,00 КМ, остале

непоменуте услуге и дажбине 5.889,22 КМ, услуге превозиња са страних језика 5.802,60 КМ, рекламни материјал и поклоне 5.614,65 КМ.

Услуге репрезентације одобрене су у износу од 47.600,00 КМ, а остварене у износу од 33.373,30 КМ, или 70,11%. Уговор о пружању услуга репрезентације закључен је 4. марта 2019. године. Услуге репрезентације вршене су у јануару и фебруару 2019. године, односно прије спроведеног поступка јавних набавки и закљученог уговора.

Потребно је спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга прије почетка коришћења услуга репрезентације.

Потребно је приликом извршења буџета поштовати намјене и износе аналитички одобрених позиција буџета код рекламног материјала и поклона и услуга превоза, утовара и истовара архивског материјала у складу са Законом о извршењу буџета.

6.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2017–2019. година су у износу 1.471.455,00 КМ, а извршена у износу од 777.778,30 КМ, или 52,86%. (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Низак проценат извршења буџета капиталних потреба је због не реализованих набавки рачунарске и друге опреме, софтвера и лиценци у износу од 600.678,14 КМ.

Издаци за капиталне потребе у 2018. години одобрени су у износу 420.000,00 КМ, а извршени у износу 198.217,39 КМ или 47,19%.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Издаци по судској пресуди

Пресудама број: 96 О К 104150 17 К од 16. августа и 96 О К 083774 19 Кж 3 од 16. априла 2019. године оптужена лица су правоснажно ослобођена од оптужбе за почињена кривична дјела. Браниоци оптужених су поднијели захтјеве за исплату трошкова одбране оптуженог, са захтјевом да се трошкови кривичног поступка исплате на текући рачун лица која су била оптужена.

Одлучујући о захтјеву ослобођеног лица, посредством браниоца, за накнаду трошкова одбране, Основни суд Брчко дистрикта БиХ донио је рјешења о исплати трошкова кривичног поступка у износу од 5.239,60 КМ. Издаци су реализовани са организационог кода Основног суда Брчко дистрикта БиХ, економски код 613991 – Остале непоменуте услуге и дажбине, а односе се на исплату трошкова одбране оптуженог у кривичном поступку.

Чланом 4 ставом 3 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/19), прописано је да се израда и извршење буџета заснивају на начелима законитости, ефикасности, економичности и транспарентности.

Због додатног одлива новчаних средстава правосуђе није ефикасно и економично трошило новчана средства, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

Потребно је да правосуђе обрати дужну пажњу како би се новчана средства трошила у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикту БиХ.

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 проведених 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 "UniCredit" Банка д. д. Мостар. Пописна комисија је утврдила стање рачуна на дан 31. 12. 2019. године у износу 960.853,11 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. Јавне набавке

Чланом 3 Закона о јавним набавкама (општи принципи), прописује се да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминишуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези са предметом набавке и његовом сврхом. Општи принципи обавезно се примјењују и поштују и у поступку правне заштите.

Чланом 53 ставом 5 Закона прописано је да приликом припреме тендерске документације, уговорни орган дужан је да поштује принципе једнаког третмана и недискриминације кандидата/понуђача. Уговорни орган не смије да користи савјете било којег лица које може да има било какав директни или индиректни интерес за исход поступка додјеле уговора, ако је вјероватно да то може утицати на стварну конкуренцију за предметни уговор.

Чланом 54 Закона прописано је да техничке спецификације морају свим кандидатима/понуђачима омогућити једнак и недискриминишућу приступ надметању.

Чланом 90 Закона прописано је да је директни споразум поступак у којем уговорни орган након испитивања тржишта тражи писмено предлог цијене или понуду од једног или више понуђача и преговара, или прихвата ту цијену, као услов за коначни споразум.

Чланом 4 ставом 3 Правилника о поступку директног споразума прописано је да поступак директног споразума започиње доношењем одлуке или рјешења у писаном облику које садржи све елементе из члана 18 става 1 Закона, затим, уговорни орган испитује тржиште

те тражи писани предлог цијене или понуду од једног или више привредних субјеката који обављају дјелатност која је предмет јавне набавке (члан 5 став 1).

Увидом у планове јавних набавки, одлуке о покретању поступка набавке, захтјеве за доставу понуде, спецификације за набавку и испоруку робе, одлуке о избору најповољнијих понуђача, закључене уговоре, налоге за набавку, отпремнице, рачуне, закључене уговоре, записнике о извршеном пријему робе и услуга, потврде о извршеним радовима и другу документацију, утврђено је слиједеће:

- Закљученим уговорима о набавци и испоруци сервера и лиценци у износу од 120.510,00 КМ, набавци и испоруци ИП телефонског система, ИП телефона и одговарајућег софтвера и лиценци за потребе Правосудне комисије у износу од 81.864,90 КМ, набавци услуга штампања за потребе Правосудне комисије у износу од 22.815,00 КМ, набавци и испоруци канцеларијског материјала за потребе правосудних институција у износу од 22.430,89 КМ, утврђени су рокови за набавку и испоруку робе и извођење уговорених радова од дана обостраног потписа уговора. Уколико испоручилац својом кривицом не изврши своје обавезе у року утврђеном уговору, дужан је да плати наручиоцу пенале у висини 1% од уговорене цијене/набављене робе за сваки дан закашњења, с тим да укупан износ пенала не може прећи 10% од уговорене цијене.

Ревизијом је утврђено да испоручиоци робе нису поштовали прописане рокове испоруке робе, нити су образложили кашњења и да истим правосуђе није вршило обрачун пенала, што није у складу са одредбама закључених уговора.

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

- Четвртог марта, 5. јула и 8. новембра 2019. године донесене су посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке услуга – услуге превоза, утовара и истовара архивског материјала за потребе Основног суда Брчко дистрикта БиХ. У наведеним одлукама уписан је исти предмет набавке са називом и шифром из JRJN/CPV кодова. Јавне набавке ће се провести путем директног споразума. Сектор за контролу Трезора утврдио је недостајућа средства Основног суда Брчко дистрикта БиХ у износу од 2.639,00 КМ. Закључени су уговори о набавци робе 4. марта, 5. јула и 8. новембра 2019. године. Вриједност извршених услуга је 6.481,80 КМ са ПДВ-ом по испостављеним рачунима од 1. марта и 5. јула и 8. новембра 2019. године.

У поступку ревизије је утврђено да је прибављена понуда од једног понуђача с којим је закључен уговор о набавци робе, **без документовања испитивања тржишта**. Осим тога, извршена је **једна набавка** три (3) дана **прије окончања поступка набавке и покретани су поступци јавне набавке, закључивани уговори и поред недостајућих средстава у износу од 2.639,00 КМ**, што није у складу с чланом 3, чланом 4 ставом 3, чланом 18 ставом 1 и чланом 90 Закона о јавним набавкама 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 услуга превоза, утовара и истовара архивског материјала.

Потребно је прије покретања поступка јавне набавке обезбиједити потребна средства.

Потребно је спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга прије вршења услуга превоза, утовара и истовара архивског материјала.

- Двадесет другог октобра 2019. године донесене су одлуке о покретању поступка јавне набавке робе – набавка пригодних поклона (зидних сатова) у Основном суду и Апелационом суду Брчко дистрикта БиХ. Истог дана упућени су захтјеви за доставу понуда, а 22 и 29. октобра 2019. године предсједници Апелационог суда и Основног суда обавјештавају јединог од четири (4) понуђача, који је доставио тражене податке из спецификације за набавку, чија је понуда оцијењена као прихватљива. У описном дијелу спецификације је, поред осталог, тражен зидни сат осмоугаоног облика израђен од **фосилног храста старости преко хиљаду година** са квалитетним сатним механизмом. У напомени исте је наведено да су понуђачи дужни да доставе **сертификат** овлашћене институције као доказ старости дрвета од којег је сат израђен и гаранцију произвођача на сатни механизам у трајању најмање дванаест (12) мјесеци. Понуде без сертификата и гаранције неће бити прихватљиве. Испостављени рачуни од 22. новембра 2019. године су у износу од 8.424,00 КМ. У поступку ревизије је утврђено да је **правосуђе у спецификацији за набавку и испоруку пригодних поклона** за потребе Основног суда и Апелационог суда Брчко дистрикта БиХ **укључивањем посебних захтјева, који нису неопходни, ограничили конкуренцију и омогућили** да формиран предмет набавке може да реализује само одређени понуђач, односно **унапријед је дата предност одређеном понуђачу.**

Потребно је да правосуђе приликом припреме спецификације за набавку и испоруку пригодних поклона досљедно поштује принципе једнаког третмана и недискриминације кандидата/понуђача у складу са Законом о јавним набавкама.

Поништена су два поступка јавне набавке, и то:

- Набавка гравираних плочица и идентификационих картица за потребе Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ, по конкурентском поступку, а због тога што није достављена ниједна понуда у одређеном крајњем року – члан 69 став 2 а) Закона о јавним набавкама.
- Набавка и уградња овалне ПВЦ преграде на шалтеру писарнице за потребе Тужилаштва Брчко дистрикта БиХ, по конкурентском поступку. Комисија за набавке је након отварања понуда, анализе достављених докумената утврдила да су два понуђача квалификована и да су њихове понуде прихватљиве. Одлуком од 20. новембра 2019. године, изабран је најповољнији понуђач у износу од 1.283,49 КМ. Тужилаштво Брчко дистрикта БиХ актом од 16. децембра 2019. године враћа комплетну документацију за отварање налога са непотписаним Уговором од 4. децембра 2019. године из разлога што је 13. децембра 2019. године одабрани понуђач, путем телефона јавио да одустаје од додијељених му радова. **У писаној изјави изабраног понуђача од 18. децембра 2019. године, исти изјављује да одустаје од извођења грађевинских радова зато што је представник Тужилаштва захтијевао радове који одступају од тендерске документације и понуде и што би цијена коштања била већа и рок испоруке дужи.** На предлог Комисије за јавне набавке донесена је Одлука о поништењу поступка јавне набавке од 23. децембра 2019. године. Као основ за поништење поступка јавне набавке наводе се други доказиви разлози који су изван контроле уговорног

органа и који се нису могли предвидјети у вријеме покретања поступка јавне набавке – члан 69 став 3 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да су накнадни захтјеви представника Тужилаштва за грађевинским радовима који одступају од тендерске документације и понуде, неоправдани.

Потребно је након одабира најповољнијег понуђача досљедно спроводити спецификацију из тендерске документације, како би се избјегли ризици од могућих штета због повреде закона.

7.4. Попис средстава и обавеза на дан 31. 12. 2019. године

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ регулисано је да су буџетски корисници обавезни да обавијесте Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације.

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току евидентирано 21.787,60 КМ које се односе на улагања у стална средства. Током 2019. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да правосуђе правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, а која се и суштински и користе, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Правосуђе је 19. новембра 2019. 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. 2019. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Правосудној комисији до 10. јануара 2020. 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 2020. године.

Извјештај је од стране Правосудне комисије усвојен 31. јануара 2020. године. Увидом у пописне листе утврђено је да је усаглашавање стања са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ извршено 28. јануара 2020. 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 наљепницу 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 досједном примјеном Упутства о попису у дијелу рокова окончања пописа и задужења сталних средстава и инвентара по канцеларијама и задуженим лицима.

8. КОМЕНТАР

Правосуђу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-03-13-325/20, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, правосуђе се није изјаснило, те Нацрт представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Сафет Нишић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Извјештај о извршењу буџета за 2019. годину

Табела број 1

| Екон. код | Назив економског кода | Остварено 2018. | План буџета 2019. | Ребаланс и прерасподјела | Одобрени буџет | Извршење 2019. | (7:3)100 | (7:6)100 |
|-----------|--|-----------------|-------------------|--------------------------|----------------|----------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 611000 | Плате и накнаде трошкова запослених | 7.568.025,51 | 8.171.057,70 | +66.795,01 | 8.237.852,71 | 7.961.796,88 | 105,20 | 96,65 |
| 611100 | Бруто плате и накнаде | 7.400.327,69 | 7.892.797,70 | +66.795,01 | 7.959.592,71 | 7.794.679,30 | 105,33 | 97,93 |
| 611200 | Накнаде запосленим | 167.697,82 | 278.260,00 | 0,00 | 278.260,00 | 167.117,58 | 99,65 | 60,06 |
| 612100 | Доприноси на терет послодавца | 272.638,01 | 290.050,93 | +6.943,23 | 296.994,16 | 286.387,43 | 105,01 | 96,43 |
| 613000 | Издаци за материјал и услуге | 2.399.262,63 | 3.080.090,00 | -308.000,00 | 2.772.090,00 | 2.282.281,63 | 95,12 | 82,33 |
| 613100 | Путни трошкови | 76.276,11 | 102.300,00 | +1.700,00 | 104.000,00 | 85.301,16 | 111,83 | 82,02 |
| 613200 | Издаци за енергију | 153.396,28 | 165.000,00 | +5.000,00 | 170.000,00 | 160.139,93 | 104,40 | 94,20 |
| 613300 | Издаци за комуналне услуге | 205.243,70 | 266.100,00 | -1.500,00 | 264.600,00 | 200.979,40 | 97,92 | 75,96 |
| 613400 | Набавка материјала | 223.812,57 | 205.200,00 | 0,00 | 205.200,00 | 121.279,22 | 54,19 | 59,10 |
| 613500 | Издаци за услуге превоза и горива | 46.502,44 | 57.500,00 | +8.600,00 | 66.100,00 | 52.185,51 | 112,22 | 78,95 |
| 613700 | Издаци за текуће одржавање | 194.323,42 | 219.500,00 | -11.000,00 | 208.500,00 | 89.155,00 | 45,88 | 42,76 |
| 613800 | Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета | 33.585,64 | 37.480,00 | +200,00 | 37.680,00 | 31.423,27 | 93,56 | 83,40 |
| 613900 | Уговорене услуге | 1.466.122,47 | 2.027.010,00 | -311.000,00 | 1.716.010,00 | 1.541.818,06 | 105,16 | 89,85 |
| - | Укупно текући издаци | 10.239.926,15 | 11.541.198,63 | -234.261,76 | 11.306.936,87 | 10.530.465,94 | 102,84 | 93,13 |

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

| Година | План средстава са 1. 1. 2019. | Остварено до 1. 1. 2019. | Остварено од 1. 1. 2019. | Укупно остварено (3+4) | % остварења (5:2)100 |
|---------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2017. | 631.455,00 | 265.044,39 | 307.753,92 | 572.798,31 | 90,71 |
| 2018. | 420.000,00 | 96.695,46 | 101.521,93 | 198.217,39 | 47,19 |
| 2019. | 420.000,00 | 0,00 | 6.762,60 | 6.762,60 | 1,61 |
| УКУПНО: | 1.471.455,00 | 361.739,85 | 416.038,45 | 777.778,30 | 52,86 |

Преглед планираних и наплаћених прихода

Табела број 3

| Р/Б | ВРСТА ПРИХОДА | ОСТВАРЕНО 2018. ГОДИНЕ | ПЛАНИРАНО 2019. ГОДИНЕ | ОСТВАРЕНО 2019. 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. | 2.091,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 721600 - Приходи од приватизације | 739,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 722100 - Административне таксе | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 722200 - Судске таксе и накнаде | 1.604.844,24 | 1.763.250,00 | 1.403.821,41 | 87,47 | 79,62 |
| 2 | 722600 - Приходи од пружања јавних услуга | 212.851,04 | 2.000,00 | 247.022,12 | 116,05 | 12.351,11 |
| 3 | 722700 - Непланиране уплате - приходи | 9.628,22 | 2.000,00 | 3.901,28 | 40,52 | 195,06 |
| 4 | 723100-Новчане казне | 365.439,64 | 446.000,00 | 415.697,46 | 113,75 | 93,21 |
| - | У к у п н о | 2.192.487,05 | 2.213.250,00 | 2.070.442,27 | 94,43 | 93,55 |