

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-261/22
R: 09-4; 04-4/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
pravosuđa Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, lipanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
4. UVOD	7
4. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	11
6.2. OBAVLJANJE DJELATNOSTI SUKLADNO ZAKONU	12
6.3. PRIHODI.....	14
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	14
6.4.1. Naknade zaposlenim.....	15
6.4.2. Izdatci za ugovorene usluge.....	16
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	16
7. OSTALI NALAZI.....	17
7.1. Depozitni račun.....	17
7.2. JAVNE NABAVE.....	17
7.3. Popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2021. godine.....	19
8. KOMENTAR	19
9. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	20

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



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



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

PRAVOSUĐE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. predsjednika Pravosudnog povjerenstva

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe), za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- *Stanje na dan 31. 12. 2021. godine na transakcijskom podračunu za vođenje unutarnjeg platnog prometa za potrebe Osnovnog suda iznosi 1.384.968,06 KM. Pravosuđe nije uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava (detaljnije obrazloženo u točki 7.1. ovog izvješća).*
- *Slabosti u primjeni Zakona o javnim nabavama (detaljnije obrazloženo u točki 7.2. ovog izvješća).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda u prethodnom stupcu, finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

Po Ovlasti broj: 01-13-262/22
od 3. 6. 2022. godine

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja, pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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

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

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

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

Potrebno je da pravosuđe, sukladno Metodologiji za izradu strateških i implementacijskih dokumenata u Brčko distriktu BiH, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te iste dostavi Sektoru za opće poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

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

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

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

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja, a za značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u Izvješću o izvršenju proračuna.

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

Potrebno je, sukladno odobrenim proračunom za kapitalne izdatke, pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava, kako bi se realizirali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.

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

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

Potrebno je dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavi za usluge VPN mobilne telefonije, vršiti primjenjujući postupke definirane odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

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

4. UVOD

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

4. OPĆI DIO

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

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

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

Osnovni i Apelacijski sud Brčko distrikta BiH

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

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

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

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

Tužiteljstvo Brčko distrikta BiH

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

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH

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

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

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

Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH

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

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

Na dan 31. 12. 2021. godine, pravosuđe je imalo 241 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pravosuđu sistematizirano 257 pozicija.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje pravosuđa za 2021. godinu, odnosno, stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2021. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-272/21. Pravosuđe je sastavilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa za 2020. godinu, te dostavilo Uredu u roku koji je propisan Zakonom o reviziji javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

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

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

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo, sljedeće:

Realizirane preporuke:

- pripremanje i dostavljanje Direkciji za financije obrazloženja za tromjesečna finansijska izvješća u propisanom roku
- poštovanje odredbe Zakona o službenicima i namještenicima i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH

- dopunjen je Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u institucijama pravosuđa Brčko distrikta u dijelu kontrole i vođenja evidencije o darovima
- poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavama u dijelu procjene vrijednosti nabave robe
- poštovanje odredbi Zakona o proračunu, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i osnovnih načela javnih rashoda u dijelu racionalnog korištenja proračunskih sredstava
- vršenje nabava koje su sukladne djelatnostima pravosuđa
- dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati ugovorenu kaznu.

Pravosuđe nije ispoštovalo preporuke, koje se odnose na sljedeće:

- pravodobno poduzimanje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima
- ažuriranje postojećih akata o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerojatnosti njihovog nastanka i utjecaja na financijsko poslovanje institucija pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti
- uspostavljanja procedura potrebnih za eliminiranje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljivu razinu, te osiguranje kontinuirane primjene uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika pravosuđa uspostavljanjem systemske komunikacije između sudionika i efektivnog monitoringa od rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudnog povjerenstva radi stalnog unapređivanja sustava internih kontrola na temelju uočenih propusta i informacija o promjenama u okružju
- pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva
- radi jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa
- planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju, a za značajna odstupanja dati obrazloženje
- sastavljanje operativnih planova rashoda odobrenog proračuna, te na temelju istih tromjesečno pratiti izvršenje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu
- u obrazloženju izvršenja proračuna za prethodnu godinu izuzev tabličnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH
- prilikom izdavanja naloga za uplatu depozita ili drugih sredstava osigurati njihovo dostavljanje osobama zaduženim za vođenje računa kako bi se ustrojila pouzdana analitička evidencija po namjenama i uplatiteljima sredstava, te uspostavila systemska kontrola efektivne naplate i razduženja izdanih naloga za naplatu
- dosljedno provedba odredbe Zakona o javnim nabavama i Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

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

- sastavljanje operativnih tromjesečnih planova rashoda odobrenog proračuna
- izvršavanje popisa u roku propisanom Uputom o popisu
- iniciranje usklađenosti propisa koji se odnose na minuli rad sukladno Odluci Skupštine o utvrđivanju obveza tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, ustanova i fondova.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

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

- nije izrađen plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opće poslove pri Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata
- izostanak tromjesečnog (kvartalnog) planiranja i praćenja izvršenja proračuna, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH
- nepotpuno obrazloženje izvršenja proračuna
- nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2021. godinu
- plansko/programski ciljevi su uopćeni, ne definiraju konkretne rezultate koji se namjeravaju postići
- planiranje prihoda nije zasnovano na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja
- izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno kako je propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- provedba Zakona o javnim nabavama u dijelu provedbe postupaka predviđenih Planom nabava
- nije uspostavljena analitička evidencija po uplatiteljima depozitnih sredstava na transakcijskom podračunu

- popis imovine i obveza nije izvršen u roku propisanom Uputom o popisu.

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

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

6.2. Obavljanje djelatnosti sukladno Zakonu

Odredbama članka 34 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i članka 14 stavka 3 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata regulirano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavlja ih Sektoru za opće poslove, pri Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Sektor za opće poslove), najkasnije do konca veljače tekuće godine.

U postupku revizije utvrdili smo da pravosuđe nije izradilo plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te isti nisu ni dostavljeni Sektoru za opće poslove, što nije sukladno odredbama članka 34 stavaka 2 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14 stavka 3 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Potrebno je da pravosuđe, sukladno Metodologiji za izradu strateških i implementacijskih dokumenata u Brčko distriktu BiH, izradi plan razvojnih programa i strateški plan za trogodišnje razdoblje, te iste dostavi Sektoru za opće poslove u roku koji je određen odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Sukladno nadležnostima iz članka 14 Zakona o Pravobraniteljstvu (u daljnjem tekstu: Zakon), Pravosudno povjerenstvo je u prosincu 2020. godine donijelo Plan rada za 2021. godinu.

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2021. godinu, koje se posebno odnose na normativne aktivnosti:

- izrade i upućivanja u skupštinsku proceduru sljedećih zakona: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima u Brčko

- distriktu BiH, Zakon o odvjetničkoj djelatnosti Brčko distrikta BiH, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o bilježnicima Brčko distrikta BiH
- usvajanja podzakonskih akata od Pravosudnog povjerenstva: Pravilnika o tehničkoj uporabi Glavne knjige Registra u elektroničkom obliku, Pravilnika o provedbi Zakona o zaštiti tajnih podataka u Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o vrsti i uvjetima rada za opće dobro na slobodi, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o izboru, načinu rada, odgovornosti, podučavanju i evidenciji povjerenika za izvršenje rada za opće dobro na slobodi, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje naknade povjerenicima u izvršavanju kaznene sankcije "Rad za opće dobro na slobodi", Listu radnih mjesta čiji izvršitelji imaju pristup tajnim podacima, Pravilnika o kriterijima i načinu utvrđivanja posebne zdravstvene sposobnosti, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o internoj kontroli trošenja proračunskih sredstava pravosuđa Brčko distrikta BiH, Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju i održavanju službenih vozila u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH
 - izmjena i dopuna Procedura o kretanju računovodstvene dokumentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH
 - izmjena i dopuna Procedura rukovanja gotovim novcem u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH
 - vezano za oblast informiranja javnosti, Pravosudno povjerenstvo na internetskoj stranici obavještava javnost o radu pravosudnih institucija, ali bez propisanih procedura
 - usluge održavanja aplikacije i baze Registra poduzeća i poduzetnika" i prilagođavanje iste za rad po načelu One Shop Stop u okviru međunarodne donacije
 - rada IT službe na nabavi, izradi i implementaciji aplikacije i baze dokument menadžment sustava (DMS) za vođenje predmeta u Pravobraniteljstvu.

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

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

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

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

Odredbama članka 68 stavaka 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definiran je mandat Pravobraniteljstva da osigura korištenje imovine Brčko distrikta sukladno Zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu sukladne zakonu, te da Pravobraniteljstvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza. Pravobraniteljstvo, pored navedenih nadležnosti, daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinska pitanja

Distrikta, njegovih tijela i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinskopravne prirode.

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

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

6.3. Prihodi

Pravosuđe je planiralo ukupne prihode za 2021. godinu u iznosu od 2.033.700,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 1.819.848,22 KM ili 89,48 % (tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

Prihodi od sudskih pristojbi i naknada planirani su u iznosu od 1.673.700,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.292.577,05 KM, ili 77,23 % u odnosu na plan.

Prihodi od pruženih javnih usluga (u okviru kojih su najznačajniji prihodi od sudskih odluka) planirani su na jako niskoj razini u iznosu od 3.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 86.942,58 KM.

Revizijom smo utvrdili da je uzrok odstupanja naplaćenih prihoda od pružanja javnih usluga u odnosu na planirane, nerealno planiranje prihoda s obzirom da su isti u 2020. godini ostvareni u iznosu od 60.959,83 KM. U Izvješću o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, nije obrazložen uzrok značajnog odstupanja u odnosu na plan.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja, a za značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u izvješću o izvršenju proračuna.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni proračun pravosuđa za tekuće rashode u iznosu od 12.383.164,82 KM, realiziran je u iznosu od 11.438.920,47 KM ili 92,37 % (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Izvršenje odobrenog proračuna nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: naknada troškova zaposlenim 68,34 %, putni troškovi 59,27 %, nabava materijala 63,82%, izdatci za tekuće održavanje 67,55 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva 71,73 %, te izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa 69,62 % i tekući transferi i donacije 74,29 %.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12. 5. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

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

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

Uvidom u Izvješće o izvršenju proračuna (I. – XII. 2021. godine) utvrdili smo da izvješće ne sadrži:

- obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije te
- mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Obrazloženja pravosuđa u Izvješću o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, sastavljena su na razini organizacijskih dijelova i uglavnom se obrazlaže realizirani tekući i kapitalni proračun bez obrazloženja razloga za nerealizaciju, a osobito se to odnosi na obrazloženje prihoda i kapitalnog proračuna. Izuzev navedenog, u Izvješću o izvršenju pravosuđe nije razmotrilo koje bi mjere trebalo poduzeti radi prevladavanja izazova za bolju i učinkovitiju realizaciju kapitalnog proračuna.

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

6.4.1. Naknade zaposlenim

Naknade zaposlenim odobrene su u iznosu od 595.500,00 KM, a izvršene u iznosu od 406.955,86, ili 68,34 %.

Naknade zaposlenim odnose se na: posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove 107.186,38 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 120.118,82 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. 79.236,14 KM, naknade za topli obrok 56.995,00 KM, pomoć u slučaju smrti 33.260,97 KM i pomoć u slučaju teže bolesti 9.201,86 KM.

6.4.2. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.805.770,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.637.485,60 KM, ili 90,68 %.

U okviru ugovorenih usluga realizirani su izdatci koji se odnose na: troškove izvršenja kazni zatvora 1.026.894,40 KM, liječenja zatvorenika i ostalo 93.592,86 KM, usluge vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika 163.326,30 KM, izdatke za usluge Instituta za medicinsko vještačenje 39.187,01 KM, pravne usluge 109.589,83 KM, usluge reprezentacije 32.471,26 KM, izdatke za hardverske i softverske usluge 23.688,67 KM, izdatke za rad u povjerenstvima 9.000,00 KM, tehnički pregled vozila po naredbi suda 7.625,36 KM, izdatke za volonterski rad 52.779,99 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 3.994,65 KM, ostale izdatke za stručnu literaturu 11.147,46 KM, izdatke za djecu bez roditeljske skrbi 10.044,00 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 5.731,47 KM, usluge tiskanja u iznosu od 5.466,82 KM, cvjetni aranžmani u iznosu od 5.952,16 KM, usluge prevođenja sa stranih jezika 3.777,04 KM, promidžbeni materijal i darove 5.185,35 KM, usluge posredništva 6.468,45 KM i sl.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godina odobrena su u iznosu 842.043,16 KM, a izvršena u iznosu od 401.088,99 KM, ili 47,63 %. (Tablica br. 2 u prilogu Izvješća).

Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba je zbog nerealiziranih nabava računalske i druge opreme, softvera i licencija, te izrada projekata i izvođenja radova na prostoriji za zaštitu tajnih podataka u ukupnom iznosu od 440.954,17 KM.

Izdatci za kapitalne potrebe u 2019. godini odobreni su u iznosu 272.967,72 KM, a izvršeni u iznosu 272.967,72 KM ili 100,00 %.

Izdatci za kapitalne potrebe u 2020. godini odobreni su u iznosu od 409.975,44 KM, a izvršeni u iznosu 123.403,11 KM, ili 30,10 %.

Izdatci za kapitalne potrebe u 2021. godini su odobreni u iznosu od 159.100,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 4.718,16 KM, ili 2,97 %.

Revizijom smo utvrdili da se nerealizirani proračun za kapitalne potrebe, odnosi na nabavu opreme i softvera za: upravljanje predmetima u Pravobraniteljstvu, digitalizaciju ZK u Osnovnom sudu, digitalizaciju poslovanja Pravosudnog povjerenstva, te za implementaciju Politike sigurnosti informacijskog sustava VSTV-a na razini pravosudnih institucija Brčko distrikta, a što je predviđeno Programom rada.

Potrebno je, sukladno odobrenim proračunom za kapitalne izdatke, pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava, kako bi se realizirali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Depozitni račun

Odredbama Zakona o stečaju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o utvrđivanju standarda za upravljanje stečajnom masom (standard o načinu i postupku unovčenja imovine) reguliran je način prikupljanja (uplata) novčanih sredstava u postupcima unovčenja imovine stečajnog dužnika, kao i način isplata.

Pravosuđe, odnosno Osnovni sud Brčko distrikta BiH, u stečajnim postupcima koje vodi, prikuplja uplate novčanih sredstava na depozitnom računu po osnovi položenih depozita za sudjelovanje na javnoj licitaciji, prodaje imovine stečajnog dužnika, ovršnih postupka i rješenja o namirenju stečajnih postupka.

Također, prikupljanje novčanih sredstava na depozitnom računu vrši se i po osnovi drugih važećih zakonskih propisa, kao što su novčana sredstva od postupka likvidacije, eksproprijacije i dr. Prikupljena sredstva se nakon provedenih sudskih postupaka na temelju rješenja predmetnog sudca isplaćuju za namjene određene rješenjem suda.

Unutarnji platni promet (uplate i isplate po prethodno navedenim osnovama) za potrebe Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, vode se preko transakcijskog depozitnog računa otvorenog kod d. d. „SBERBANK BH“, čije je stanje novčanih sredstava, na dan 31. 12. 2021. godine, iznosilo 1.384.968,06 KM.

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

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

7.2. Javne nabave

Pravosuđe je po Planu nabava za 2021. godinu planiralo provesti 38 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 1.312.400,00 KM, 32 nabave usluga procijenjene vrijednosti 529.640,00 KM i 5 nabava radova procijenjene vrijednosti 61.432,00KM, što je ukupno 1.903.472,00 KM.

Od planiranih nabava roba nije realizirano 12 nabava ukupno procijenjene vrijednosti 79.200,00 KM. Kao postupci nabava su predviđeni jedan otvoreni postupak, šest konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i pet izravnih sporazuma.

Od planiranih nabava usluga pravosuđe nije realiziralo sedam nabava procijenjene vrijednosti 24.800,00 KM. Kao postupci su predviđeni četiri nabave po Aneksu II. dio b) Zakona o javnim nabavama i tri izravna sporazuma.

Od planiranih nabava radova nisu realizirane četiri nabave procijenjene vrijednosti 60.432,00 KM. Kao postupci nabava predviđen je jedan otvoreni postupak i tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Dakle, nisu realizirane nabave procijenjene vrijednosti 164.432,00 KM (61.432,00 KM+24.800,00 KM+60.432,00 KM = 164.432,00 KM), što u odnosu na planiranih 1.903.472,00 KM predstavlja 8,60 % plana nabava.

Pravosuđe je nabavilo knjige – stručnu literature u vrijednosti od 7.361,93 KM po izravnom sporazumu, iako je kao postupak nabave predviđen konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda.

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

Ugovorno tijelo je, sukladno članku 6 Zakona o javnim nabavama BiH, dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova, primjenjujući postupke definirane Zakonom o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima.

Odredbama članka 10 stavka 1 točke d) istog Zakona je propisano da se od primjene odredaba navedenog Zakona izuzima ugovor o javnoj nabavi prirodnih i zakonskih monopola, a koji mogu uključivati nabavu vode, električne energije, plina, toplotne energije i drugih usluga, do otvaranja relevantnog tržišta za konkurenciju.

Troškovi telefonskih usluga VPN mobilne telefonije realizirani su u iznosu od 7.772,38 KM, na temelju ugovora iz 2011. godine (Ugovor o korištenju total group usluge m:tel od 19. 4. 2011. godine čije su ugovorne strane m:tel i Osnovni sud Brčko distrikta BiH). Odredbama članka 6 ugovora je definirano da ugovor traje 12 mjeseci i da, ukoliko jedna od strana u ugovoru ne raskine ugovor, isti se automatski produžava na sljedećih 12 mjeseci i tako do raskida ugovora. Do dana završetka naše revizije ugovor je još uvijek bio na snazi.

Pravosuđe je, na temelju odredbi članka 10 stavka 1 točke d) i članka 18 stavka 2 Zakona o javnim nabavama BiH, 28. 1. 2021. godine donijelo Odluku broj: SuPK-07-107/21, kojom se između ostalih i telekomunikacijske usluge izuzimaju od primjene Zakona o javnim nabavama BiH.

Revizijom smo utvrdili da za spomenute usluge, nije proveden niti jedan od postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH, iako na tržištu postoji nekoliko operatera koji pružaju usluge VPN mobilne telefonije, te nisu ispunjeni uvjeti za primjenu izuzeća od provođenja postupka nabave u smislu članka 10 stavka 1 točke d) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dodjeljivanje ugovora o javnoj nabavi za usluge VPN mobilne telefonije, vršiti primjenjujući postupke definirane odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

7.3. Popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2021. godine

Pravosuđe je 15. 11. 2021. godine izvršilo imenovanje popisnog povjerenstva i podpovjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrši popis u pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Pravosudnom povjerenstvu do 10. 1. 2022. godine. Popisno povjerenstvo je dužno koordinirati rad povjerenstava i sastaviti popisne liste, usuglasiti s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i iste dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH do 15. 1. 2022. godine.

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

Izvješće je od Pravosudnog povjerenstva usvojeno 28. 1. 2022. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanje sa Direkcijom za financije BD BiH izvršeno 25. 1. 2022. godine. Izvješće o izvršenom popisu nije dostavljeno u roku propisanom odredbama članka 7 stavka 1 točke a) Upute.

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

8. KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-229/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe se nije očitovalo, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

9. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Izvešće o izvršenju proračuna za 2021. godinu

Tablica br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani proračun 2021. godine	Rebalans i virmanizacije	Konačni plan proračuna 2021.	Izvršenje 2021. god.	Nerealizirana sredstva	% 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9.976.954,63	-594.100,00	9.382.854,63	8.819.725,30	563.129,33	94,00
611100	Bruto plaće i naknade	9.402.347,63	-614.993,00	8.787.354,63	8.412.769,44	374.585,19	95,74
611200	Naknade zaposlenim	574.607,00	20.893,00	595.500,00	406.955,86	188.544,14	68,34
612100	Doprinosi na teret poslodavca	323.840,19	-1.900,00	321.940,19	308.480,25	13.459,94	95,82
613000	Izdatci za materijal i usluge	2.678.370,00	0,00	2.678.370,00	2.310.714,92	367.655,08	86,27
613100	Putni troškovi	56.300,00	3.500,00	59.800,00	35.443,06	24.356,94	59,27
613200	Izdatci za energiju	172.000,00	2.500,00	174.500,00	167.789,55	6.710,45	96,15
613300	Izdatci za komunalne usluge	199.800,00	2.000,00	201.800,00	179.866,83	21.933,17	89,13
613400	Nabava materijala	197.200,00	7.000,00	204.200,00	130.330,02	73.869,98	63,82
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	49.000,00	3.000,00	52.000,00	37.297,76	14.702,24	71,73
613700	Izdatci za tekuće održavanje	142.000,00	4.000,00	146.000,00	98.621,76	47.378,24	67,55
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	34.300,00	0,00	34.300,00	23.880,34	10.419,66	69,62
613900	Ugovorene usluge	1.827.770,00	-22.000,00	1.805.770,00	1.637.485,60	168.284,40	90,68
614000	Potpore neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupno tekući izdatci	12.979.164,82	-596.000,00	12.383.164,82	11.438.920,47	944.244,35	92,37

Realizacija proračuna kapitalnih potreba
u razdoblju od 2019. do 2021. godine

Tablica br. 2

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2021. godine	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2021. godini	Izvršeno do 31.12.2021. godine	Neizvršeno na dan 31.12.2021. godine	% izvršenja na dan 31.12.2021. godine (5/2x100)
1	2	3	4	5	6	7
2019.	272.967,72	8.975,25	263.992,47	272.967,72	0,00	100,00
2020.	409.975,44	4.317,30	119.085,81	123.403,11	286.572,33	30,10
2021.	159.100,00	0,00	4.718,16	4.718,16	154.381,84	2,97
	842.043,16	13.292,55	387.796,44	401.088,99	440.954,17	47,63

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda
u 2021. godini

Tablica 3

R/B	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2020. GODINE	PLANIRANO 2021. GODINE	OSTVARENO 2021. GODINE	NAPLAĆENO U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU (4/2)100	NAPLAĆENO U ODNOSU NA PLAN (4/3)100
0	1	2	3	4	5	6
1	722100-Administrativne pristojbe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	722200-Sudske pristojbe i naknade	1.155.599,78	1.673.700,00	1.292.577,05	111,85	77,23
3	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	60.959,83	3.000,00	86.942,58	142,62	2.898,09
4	722700-Neplanirane uplate-prihodi	3.374,12	5.000,00	853,23	25,29	17,06
5	723100-Novčane kazne	366.729,84	352.000,00	439.475,36	119,84	124,85
	U k u p n o	1.586.663,57	2.033.700,00	1.819.848,22	114,70	89,48